

COMUNE DI LEGNANO

Città Metropolitana di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. FERNANDA VENTURELLI

DOTT. ANTONELLO TADDEO

DOTT. LUIGI POZZOLI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	20
Risultato di amministrazione	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità	25
Fondi spese e rischi futuri	26
SPESA IN CONTO CAPITALE	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	30
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	36
Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	36
Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	36
Società che hanno conseguito perdite di esercizio	36
CONTO ECONOMICO	38
STATO PATRIMONIALE	40
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	43
CONCLUSIONI	44

Comune di Legnano

Organo di revisione

Verbale n. 52 del 30/6/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 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 2019 del Comune di Legnano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Legnano lì 30/6/2020

L'organo di revisione

Rag. Fernanda Venturelli

Dott. Antonello Taddeo

Dott. Luigi Pozzoli

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 97 del 2/10/2018;

- ◆ ricevuta in data 26 giugno 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera IL Commissario Straordinario per la provvisoria gestione del Comune di Legnano n. 87 del 19/6/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
 - d) Relazione sulla gestione rendiconto 2019;
- ◆ e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 28/2/2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 25 giugno 2019, con applicazione di avанzo di amministrazione, convalidata con deliberazione del Commissario prefettizio con i poteri del Consiglio comunale n. 1 del 19 luglio 2019;
- deliberazione del Commissario prefettizio con i poteri del Consiglio Comunale n. 5 del 22 luglio 2019 di salvaguardia degli equilibri di bilancio, variazione di assestamento, ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, con applicazione di avанzo di amministrazione;
- deliberazione del Commissario straordinario con i poteri del Consiglio comunale n. 8 dell' 8 ottobre 2019 di variazione al bilancio di previsione per l'acquisizione a titolo gratuito della proprietà di opere migliorative realizzate presso il campo sportivo comunale «G. Mari»;
- deliberazione del Commissario straordinario con i poteri del Consiglio comunale n. 11 del 25 ottobre 2019 con applicazione dell'avанzo di amministrazione;
- deliberazione del Commissario straordinario con i poteri del Consiglio comunale n. 13 del 12 novembre 2019 con applicazione dell'avанzo di amministrazione;

- deliberazione del Commissario straordinario con i poteri della Giunta comunale n. 119 del 15 novembre 2019 per il ripristino dei requisiti di agibilità di porzione dell'impianto natatorio comunale di via Gorizia, ratificata con deliberazione del Commissario straordinario con i poteri del Consiglio comunale n. 15 del 29 novembre 2019;
 - deliberazione del Commissario straordinario con i poteri del Consiglio comunale n. 14 del 29 novembre 2019 con applicazione dell'avanzo di amministrazione.
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Legnano registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 60.300 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011):
 - Avanzo vincolato formalmente dall'ente per bando mobilità quota corrente cofinanziata comune € 105.560,00;
 - Avanzo vincolato derivante da trasferimenti contributo statale adeguamento sismico pascoli € 16.712,20;
 - Avanzo vincolato derivante da trasferimenti contributo statale - bando mobilità - quota corrente € 28.374,00;
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni Parco Alto Milanese, Azienda Speciale Consortile So.Le, Azienda speciale Consortile CSBNO;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 ;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, per un importo complessivo pari a 611.973,98 euro trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5; 611.973,98 euro, con riferimento a:
 - rimborsi dovuti alla Città Metropolitana di Milano a fronte dell'utilizzo, da parte delle associazioni e società sportive, delle palestre scolastiche, in disponibilità del suddetto ente, in orario extra scolastico per il periodo 01.07.2018, data di scadenza del precedente accordo, al 30.06.2019, data di decorrenza del nuovo accordo, per complessivi € 45.576,57;
 - maggiori importi dovuti ad ALER Milano, affidatario del servizio di gestione degli alloggi ERP di proprietà comunale fino al 30.06.2011, non considerati dal punto di vista contabile al momento della redazione delle determinazioni di affidamento del servizio, in prevalenza imputabili a spese condominiali anticipate per conto dell'ente, non recuperate per morosità dei conduttori e richieste a rimborso in sede di presentazione del rendiconto da parte dal gestore al termine del periodo di affidamento, per complessivi € 125.158,66, importo conseguente ad accordo transattivo quindi stipulato con la suddetta Aler Milano per la definizione del contenzioso avviato dal Comune di Legnano nei confronti della stessa;
 - maggiori somme da riconoscere ad ALER Busto Arsizio, affidatario del servizio di gestione degli alloggi ERP di proprietà comunale per il periodo 01.01.2014/31.12.2014, non considerate dal punto di vista contabile al momento della redazione delle determinazioni di affidamento del servizio di gestione, in prevalenza imputabili a spese condominiali anticipate dal gestore per conto dell'ente, non recuperate per morosità dei conduttori e richieste a rimborso in sede di presentazione del rendiconto da parte dal gestore al termine del periodo di affidamento, per complessivi € 134.235,64;
 - integrazione della retribuzione di risultato, anno 2018, di spettanza del Segretario comunale per € 2.266,04, in relazione ad errata quantificazione di impegno di spesa assunto;
 - rimborso di spese di gestione CUC, anno 2018, a comune di Cerro Maggiore per 246,41 euro in seguito a mancata assunzione impegno di spesa;
 - maggior importo dovuto al "Custode Acquirente" incaricato dalla Prefettura di Milano per il servizio di recupero, trasporto e custodia dei veicoli sequestrati e fermati in relazione a procedure del vigente codice della strada, a seguito di sentenza n. 92 / 2013 della Corte Costituzionale, per € 279.910,66;
 - compenso per 1.400,00 euro dovuto al coordinatore del censimento permanente della popolazione, anno 2018, per il quale, a consuntivazione delle attività svolte e dei correlati compensi, il relativo impegno assunto è risultato incapiente;
 - mancata adozione, successiva al rinnovo della convenzione per la gestione degli impianti pubblicitari disposta con deliberazione di giunta comunale n. 45 / 2018, della determinazione di impegno di spesa della prestazione del servizio di installazione di n. 1.400 bandiere su pali per complessivi 23.180,00 euro.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	4.506,36	5.836,50	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	146.471,22	22.309,63	611.973,98
Totale	150.977,58	28.146,13	611.973,98

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio riferiti all'anno 2019 per euro 14.238,50 relativamente a maggiori spese per servizio mensa dipendenti anno 2019 per € 9.200,00 e a maggiore rimborso spese di funzionamento Centrale Unica di Committenza 2019 a carico del Comune di Legnano per € 5.038,50.

Il finanziamento di tali debiti fuori bilancio ha trovato copertura finanziaria nelle disponibilità di Bilancio 2020-2022, esercizio 2020

- 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 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	27.791.569,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019(da scritture contabili)	27.791.569,36

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	27.329.361,52	31.593.451,01	27.791.569,36
<i>di cui cassa vincolata</i> ⁽¹⁾	4.345.236,05	4.204.264,01	4.389.942,18

L'evoluzione della cassa vincolata è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	4.204.264,01
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	4.204.264,01
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	1.266.431,01
Decrementi per pagamenti vincolati	-	1.080.752,84
Fondi vincolati al 31.12	=	4.389.942,18
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	4.389.942,18

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		31.593.451,01			31.593.451,01
Entrate Titolo 1.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	43.796.991,36 0,00	31.354.222,79 0,00	6.659.823,27 0,00	38.014.046,06 0,00
Entrate Titolo 2.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	4.227.532,56 0,00	2.303.735,28 0,00	1.019.539,86 0,00	3.323.275,14 0,00
Entrate Titolo 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	12.933.674,83 0,00	6.711.815,50 0,00	3.573.451,27 0,00	10.285.266,77 0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	60.958.198,75	40.369.773,57	11.252.814,40	51.622.587,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	64.830.867,39	41.970.704,34	8.622.972,46	50.593.676,80
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	552.100,00	546.288,96	0,00	546.288,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	65.382.967,39	42.516.993,30	8.622.972,46	51.139.965,76
Differenza D (D=B-C)	=	-4.424.768,64	-2.147.219,73	2.629.841,94	482.622,21
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	1.404.100,00	1.404.014,35	0,00	1.404.014,35
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	59.848,25	3.951,60	0,00	3.951,60
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-3.080.516,89	-747.156,98	2.629.841,94	1.882.684,96
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	13.150.629,55	2.982.317,65	1.021.528,68	4.003.846,33
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	59.848,25	3.951,60	0,00	3.951,60
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	13.210.477,80	2.986.269,25	1.021.528,68	4.007.797,93
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	25.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	25.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	13.210.477,80	2.986.269,25	1.021.528,68	4.007.797,93
Spese Titolo 2.00	+	15.056.564,51	6.738.068,43	1.293.545,40	8.031.613,83
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	25.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	15.081.564,51	6.738.068,43	1.293.545,40	8.031.613,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	15.081.564,51	6.738.068,43	1.293.545,40	8.031.613,83
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-3.275.186,71	-5.155.813,53	-272.016,72	-5.427.830,25
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	9.555.139,78	7.708.474,28	57.690,71	7.766.164,99
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	10.958.134,92	6.783.971,43	1.238.929,92	8.022.901,35
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	23.859.752,27	-4.978.467,66	1.176.586,01	27.791.569,36

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 9.921.346,22.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.656.348,90, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 4.442.849,63 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO

a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	9.921.346,22
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	5.462.732,75
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	802.264,57
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.656.348,90

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO

d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.656.348,90
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-786.500,73
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	4.442.849,63

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	4.281.302,43
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	10.668.633,89
Fondo pluriennale vincolato di spesa	10.469.210,58
SALDO FPV	199.423,31
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riacertati (+)	757.171,07
Minori residui attivi riacertati (-)	651.887,97
Minori residui passivi riacertati (+)	832.305,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	937.588,89
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.281.302,43
SALDO FPV	199.423,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	937.588,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APP LICATO	5.440.620,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	42.791.593,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	53.650.528,35

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	% Incassi/accert.ti in c/competenza
		(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo I	39.853.980,77	40.733.856,66	31.354.222,79	76,97%
Titolo II	3.294.804,44	3.054.046,55	2.303.735,28	75,43%
Titolo III	11.363.332,88	11.927.795,95	6.711.815,50	56,27%
Titolo IV	11.774.820,30	5.568.313,58	2.982.317,65	53,56%
Titolo V	25.000,00	0,00	0,00	0,00%

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di

tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-Septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	861.899,15
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 -2.00 -3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	55.715.699,16 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	(-)	48.753.179,43
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	708.605,88
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa -titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	546.288,96 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		6.569.524,04
HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.581.903,60 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.404.014,35 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	3.951,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		9.551.490,39
-Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.462.732,75
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	519.494,90
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.569.262,74
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-)	-938.615,01
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.507.877,75

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.858.716,88
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	9.806.734,74
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.568.313,58
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	(-)	1.404.014,35
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	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 riduzione 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	(+)	3.951,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 -Spese in conto capitale	(-)	7.703.241,92
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	9.760.604,70
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 -Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R+C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		369.855,83
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	282.769,67
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		87.086,16
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	152.114,28
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-65.028,12
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) 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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		9.921.346,22
(W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		9.921.346,22
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		5.462.732,75
Risorse vincolate nel bilancio		802.264,57
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.656.348,90
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-786.500,73
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.442.849,63
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		9.551.490,39
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.581.903,60
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	5.462.732,75
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(2)	(-)	-938.615,01
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	519.494,90
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		2.925.974,15

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di Spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)-(a)+(b)+(c)+(d)	
Fondo anticipazioni liquidita'							
Totale Fondo anticipazioni liquidita'							
Fondo perdite società partecipate							
74100502	P2003 Altri fondi - ALTRI FONDI ED ACCANTONAMENTI - ACCANTONAMENTO PERDITE PARTECIPATE	67.282,36			-67.282,36	0,00	
Totale Fondo perdite società partecipate		67.282,36			-67.282,36	0,00	
Fondo contezioso							
74100500	P2003 altri fondi - ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - SERVIZIO LEGALE - RISCHI SPESE DI GIUDIZIO	144.994,14		500,00	378.705,86	524.200,00	
Totale Fondo contezioso		144.994,14		500,00	378.705,86	524.200,00	
Fondo crediti di dubbia esigibilita'							
73100300	P2002 Fondo svalutazione crediti - FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE	31.004.491,89		5.355.123,75	-1.390.038,51	34.969.577,13	
73250600	P2002 Fondo svalutazione crediti - FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE IN CONTO CAPITALE				152.114,28	152.114,28	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilita'		31.004.491,89		5.355.123,75	-1.237.924,23	35.121.691,41	
Accantonamento residui perenti							
Totale Accantonamento residui perenti							
Altri accantonamenti							
74100460	P2003 altri fondi - ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - PERSONALE - FONDO RINNOVI CONTRATTUALI			107.109,00		107.109,00	
74100504	P2003 Altri fondi - ALTRI FONDI ED ACCANTONAMENTI - FONDO RISCHI PASSIVITA' POTENZIALI				140.000,00	140.000,00	
74100550	P2003 Altri fondi - ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - INDENNITA' DI FINE MANDATO	6.355,50				6.355,50	
Totale Altri accantonamenti		6.355,50		107.109,00	140.000,00	253.464,50	
Totale		31.223.123,89		5.462.732,75	-786.500,73	35.899.355,91	

- (1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.
 (2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.
 (3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valutizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione

degli esercizi (2018) e (2019) determinate nel rispetto dei principi contabili.

Successivamente sono valutizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio 2019 per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva).

Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (-).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata nel risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate ascerticate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate ascerticate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate ascerticate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d)	(i) = (a) + (c) - (d)	(j) = (e) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge													
1999ONERI: VINCOLO ONERI GENERICO				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-48.165,71	0,00	0,00	48.165,71	
1999OUBAR: OU BARRIERE ANNI PRECEDENTI	41220830	P1005 Viabilita' e infrastrutture stradali - VIABILITA' E BENI IMMOBILI - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		1.761.597,99	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	-172.380,97	0,00	0,00	1.733.978,96	
1999OUCUL: ONERI VINCOLATI CULTO ANNI PRECEDENTI	23230939	P0502 Attività culturali ed interventi diversi nel settore culturale - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE - EDIFICI DI CULTO - Contributi agli investimenti		45.301,75	45.301,75	0,00	45.301,75	0,00	-55.000,00	0,00	0,00	55.000,00	
2011CDSCO: VINCOLO CDS ANNI PRECEDENTI PARTE CORRENTE	41131400	P1005 Viabilita' e infrastrutture stradali - VIABILITA' E BENI IMMOBILI - SERVIZI CONNESSI - MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI - Acquisto di beni e servizi		236.326,48	0,00	0,00	0,00	0,00	-27.058,64	0,00	0,00	263.385,12	
2011CDSON: VINCOLO CDS ANNI PRECEDENTI PARTE INVESTIMENTI		Acquisto di beni e servizi - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		623.708,57	82.300,00	0,00	10.568,99	66.877,69	-289.001,69	0,00	4.833,32	835.243,58	
2011O02: VINCOLO ONERI - MANUTENZIONE	28131426	P0502 Edilizia e servizi pubblici e locali e piani di edilizia economico-popolare - MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI - A.L.E.R. - Acquisto di beni e servizi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2013OUAGR: 13 - QUOTA OU PER AREE VERDI AGRICOLE ART.43 L.R. 12				20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	

	2014Q01: VINCOLO ONERI	28220830	P0802 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare - BENI IMMOBILI - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2015ESTMU: 15 - 10% ALIENAZIONI AD ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI			35.629,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.629,37
	2016001: VINCOLO ONERI - ANNO 2016	41220832	P1005 Viabilita' e infrastrutture stradali - BENI IMMOBILI - investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76,89	76,89	76,89	0,00
	2017CDS: 17 CDS SOMME VINCOLATE - ANNO 2017	41220832	P1005 Viabilita' e infrastrutture stradali - BENI IMMOBILI - investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2017Q01: 17 VINCOLO ONERI 2017	41220810	P1005 Viabilita' e infrastrutture stradali - BENI IMMOBILI - investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,12	0,12	0,12	0,00
	2018CDS: 18 CDS SOMME VINCOLATE - ANNO 2018		Redditi da lavoro dipendente - imposte e tasse a carico dell'ente - Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.158,64	30.158,64	30.158,64	0,00
	2018Q01: 18 VINCOLO ONERI - ANNO 2018		investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.965,19	1.965,19	1.965,19	0,00
	2019CDS: 19 CDS SOMME VINCOLATE - ANNO 2019		Redditi da lavoro dipendente - imposte e tasse a carico dell'ente - investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	951,60	14.280,80	-15.232,40	0,00	-15.232,40	0,00	0,00
42030305	2019BETB: 19 CERTIFICATI BIANCHI - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRE IMPRESE			0,00	0,00	29.683,82	0,00	0,00	0,00	29.683,82	29.683,82	
	2019Q01: 19 VINCOLO ONERI - ANNO 2019		Acquisto di beni e servizi - investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	1.724.030,67	1.404.014,35	71.578,40	248.437,92	0,00	248.437,92	0,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge				2.722.564,16	327.601,73	1.753.714,49	1.460.856,69	352.736,89	-326.200,65	32.200,84	299.923,50	3.021.086,56

Vincoli derivanti da trasferimenti												
0003PH0G: 13 - CONTRIBUTO REGIONALE PHASING OUT PER RISTRUTT. PALAZZO GILARDELLI				6.415,77	0,00	0,00	0,00	0,00	6.415,77	0,00	0,00	0,00
0004CPFOG: 04 - CONTRIBUTO PROVINCIA CONVENZIONE PROGETTAZIONE FOGNATURE				20.362,97	0,00	0,00	0,00	0,00	20.362,97	0,00	0,00	0,00
0004CRMAL: 04 - CONTRIBUTO REGIONE RISTRUTTURAZIONE PALAZZO MALINVERNI				1.590,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.590,00	0,00	0,00	0,00
0004PH0SM: 04 - CONTRIBUTO REGIONALE PHASING OUT RISTRUTTURAZIONE PIAZZA SAN MAGNO				7.204,40	0,00	0,00	0,00	0,00	7.204,40	0,00	0,00	0,00
0007CDG12: 07 - CONTRATTO DI QUARTIERE AZIONE 1.02 CONTRIBUTO REGIONE				483,96	0,00	0,00	0,00	0,00	483,96	0,00	0,00	0,00
0007CDG23: 07 - CONTRATTO DI QUARTIERE AZIONE 2.03 CONTRIBUTO REGIONE				12.364,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.364,69
0007CDG50: 07 - CONTRATTO DI QUARTIERE FONDI ALER AZIONI SOCIALI PARTE CORRENTE				13.620,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.620,40
0007CPNID: 07 - CONTRIBUTO PROVINCIA AMPLIAMENTO NIDO VIA SAURO				853,81	0,00	0,00	0,00	0,00	853,81	0,00	0,00	0,00
2010CDGEP: 10 - CONTRATTO DI QUARTIERE AZIONE 2.01 FINANZIATO CON ENTRATE PROPRIE				4.628,22	0,00	0,00	0,00	0,00	4.628,22	0,00	0,00	0,00
2010CNLEP: 10 - LEGNANO TI CERTIFICA ON LINE QUOTA FINANZIATA CON ENTRATE PROPRIE				196,80	0,00	0,00	0,00	0,00	196,80	0,00	0,00	0,00
2010SIC10: 10 - CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO SICUREZZA PL ANNO 2010 PARTE INVESTIMENTI				2.181,57	0,00	0,00	0,00	0,00	2.181,57	0,00	0,00	0,00
2012SMART: 12 - CONTRIBUTO REGIONE PL SMART 12				522,30	0,00	0,00	0,00	0,00	522,30	0,00	0,00	0,00
2013CPCE5: 13 - CONTRIBUTO PROVINCIA RETTE CENTRI ESTIVI				4.122,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.122,53
2013ONLCE: 13 - CONTR. REGIONALE PROGETTO LEGNANO AMICA TI CERTIFICA ON LINE				1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00
2014CNID: 14 - CONTRIBUTO PROVINCIA PIANO NIDI				11.198,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.198,00
2015CP003: CONTR. PRIVATI CARILOP REGIS - PARTE INVEST				242,90	0,00	0,00	0,00	0,00	242,90	0,00	0,00	0,00
2015CR002: CONTR. REG. PARTE INVESTIMENTI D.A.T. 15/16 - ANNO				1.880,80	0,00	0,00	0,00	0,00	1.880,80	0,00	0,00	0,00
2015CR005: 15 CONTRIBUTO REGIONALE PLIS PARTE INVESTIMENTI				2.368,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.368,51

2015CR007: CONTR. REG. CORR.-MOROSITÀ INCOLPEVOLE-ANNO 2015	49140502	P1206 Interventi per il diritto alla casa - ALTRI TRASFERIMENTI A FAMIGLIE - FONDO SOCIALE LOCAZIONI - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.800,00	0,00	0,00	2.800,00
2015CR009: 15 CONTR. REG. CORR.-FONDO AFFITTI - ANNO 2015	49140502	P1206 Interventi per il diritto alla casa - ALTRI TRASFERIMENTI A FAMIGLIE - FONDO SOCIALE LOCAZIONI - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.456,11	0,00	0,00	9.456,11
2015CS001: 15 CONTRIBUTO STATO SCUOLA PASCOLI ADEG.SICUREZZA			10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00
2015CS002: 15 CONTR. STATALE ADEGUAMENTO SISMICO PASCOLI	17250700	P0402 Altri ordini di istruzione non universitaria - RIMBORSO A STATO CONTRIBUTI FINALIZZATI - Altre spese in conto capitale	18.278,62	16.712,20	0,00	16.568,51	0,00	1.710,11	0,00	143,69	0,00
2016BONUS: 15 REDDITO AUTONOMIA BONUS AFFITTO 2015	49140502	P1206 Interventi per il diritto alla casa - ALTRI TRASFERIMENTI A FAMIGLIE - FONDO SOCIALE LOCAZIONI - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-800,00	0,00	0,00	800,00
2016CP003: 16 CONTR. PRIVATI CARIPLÒ REGIS - PARTE CORRENTE	30131601	P0902 Tuteia, valorizzazione e recupero ambientale - PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE - Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016CR004: 15 CONTR. REG.PARTE CORR. M.C.C.			311,23	0,00	0,00	0,00	0,00	311,23	0,00	0,00	0,00
2016CRHOU: 16-CONTRIBUTO REGIONALE PER HOUSING			22.754,16	22.754,16	0,00	0,00	0,00	0,00	22.754,16	22.754,16	0,00
2016CRMOR: 16-CONTR REG PER MOROSITÀ INCOLPEVOLE DGR 5644/16	49140502	P1206 Interventi per il diritto alla casa - ALTRI TRASFERIMENTI A FAMIGLIE - FONDO SOCIALE LOCAZIONI - Trasferimenti correnti	83.182,86	83.182,86	0,00	53.262,00	0,00	0,00	0,00	29.920,86	29.920,86
2016CSACC: 16 CONTRIBUTO STATO SPRAR IMMIGRATI	47132500	P1204 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale - ACCOGLIENZA - ALTRI SERVIZI - Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-22.822,22	0,00	0,00	22.822,22
2016CSREF: 16 - REFERENDUM DEL 4 DICEMBRE 2016 RIMBORSI			22.111,42	0,00	0,00	0,00	0,00	22.111,42	0,00	0,00	0,00
2016SIC16: 16 CONTR. REG. PROGETTO SICUREZZA			5.332,38	0,00	0,00	0,00	0,00	5.332,38	0,00	0,00	0,00
2016SMART: 16 OPERAZIONE SMART - ASSE DEL SEMPIO			59,14	0,00	0,00	0,00	0,00	59,14	0,00	0,00	0,00
2017CRMUS: 17 - CONTR. REG. UN UOMO UN MUSEO UNA CITTÀ			262,00	0,00	0,00	0,00	0,00	262,00	0,00	0,00	0,00
2017CRREF: 17 - REFERENDUM DEL 22 OTTOBRE 17 RIMBORSI	07190600	P0107 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile - RIMBORSI DI PARTE CORRENTE AD AMMINISTRAZIONI LOCALI - Rimborso e poste correttive delle entrate	16.723,22	16.561,22	0,00	16.561,22	0,00	162,00	0,00	0,00	0,00
2017CRSOL: 2017 CONTR. REG. SOLIDARIETÀ PER SPESE CONDOMINIALI	49140502	P1206 Interventi per il diritto alla casa - ALTRI TRASFERIMENTI A FAMIGLIE - FONDO SOCIALE LOCAZIONI - Trasferimenti correnti	124.600,00	124.600,00	0,00	17.112,28	0,00	0,00	0,00	107.487,74	107.487,74
2017CSACC: 16 CONTRIBUTO STATO SPRAR IMMIGRATI	47132500	P1204 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale - ACCOGLIENZA - ALTRI SERVIZI - Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017CSIMA: 16-CONTRIBUTO STATO PROGETTO "INTEGRATION MACHINE"	38132000	P1002 Trasporto pubblico locale - CONTRATTO DI SERVIZIO PUBBLICO - Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.877,33	1.877,33	1.877,33
2018CCONC: 17 CONTR. REG. PROGETTO CONCILIAZIONE TEMPI ORARI			499,16	0,00	0,00	0,00	0,00	499,16	0,00	0,00	0,00
2018CR005: 15 CONTRIBUTO REGIONALE PLIS PARTE INVESTIMENTI	33220830	P0905 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione - BENI IMMOBILI - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	159,68	159,68	159,68	0,00
2018CRBAR: 18 CONTR. REG. SUPERAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE		Trasferimenti correnti - Rimborso e poste correttive delle entrate	24.613,01	24.613,01	0,00	24.613,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018CRINO: 18 DGR N. 11/601 DEL 1/10/2018 SERV. ABITATIVI IL 16	49140502	P1206 Interventi per il diritto alla casa - ALTRI TRASFERIMENTI A FAMIGLIE - FONDO SOCIALE LOCAZIONI - Trasferimenti correnti	102.900,00	102.900,00	0,00	79.664,70	0,00	0,00	0,00	23.235,30	23.235,30

2018CRMUS: 18 - CONTR. REG UN UOMO UN MUSEO UNA CITTA' FASE 2	23132500	P0502 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - BIBLIOTECA, MUSEO E MONUMENTI - ALTRI SERVIZI - Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018CRTEA: 18 - CONTR. REG. CIRCUITI TEATRALI			4.724,67	0,00	0,00	0,00	0,00	4.724,67	0,00	0,00	0,00
2018CSACC: 18 - CONTRIBUTO STATO SPRAR IMMIGRATI	47132500	P1204 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale - ACCOGLIENZA - ALTRI SERVIZI - Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.009,62	0,00	0,00	1.009,62	
2018CSMOC: 18-C-STATO - BANDO MOBILITA' - SP.CORRENTI	41132503	P1005 Viabilità e infrastrutture stradali - CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI - ALTRI SERVIZI BANDO MOBILITA' - Acquisto di beni e servizi	28.374,00	28.374,00	0,00	8.512,21	19.861,79	0,00	0,00	0,00	0,00
2018ELEZ: 18 - CONSULTAZIONI ELETTORALI			1.610,38	0,00	0,00	0,00	0,00	1.610,38	0,00	0,00	0,00
2018SIC18: 18 - CONTR. REG. PROGETTO SICUREZZA ANNO 2018		Redditi da lavoro dipendente - imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,46	4,46	4,46	0,00
2018SMART: 18 - OPERAZIONE SMART - ASSE DEL SEMPIONE		Redditi da lavoro dipendente - imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127,09	127,09	127,09
21010209 2019CRBAR: 19 - CONTR. REG. SUPERAMENTO BARRIERI ARCHITETTONICHE - TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI - CONTRIBUTO REGIONE - FUNZIONI ASSISTENZIALI		Trasferimenti correnti - Funzionali e poste corrette delle entrate	0,00	0,00	31.921,96	31.921,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42010208 2019CRDOT: 19 - CONTR. REG. DOTAZIONI PL - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI - POLIZIA LOCALE - CONTRIBUTO REGIONE		Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	17.248,32	17.467,33	0,00	-219,01	0,00	-219,01	0,00
42010212 2019CRMUI: 19 - CONTRIBUTO MUSEO INVESTIMENTI - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI - MUSEO - CONTRIBUTO REGIONE			0,00	0,00	6.015,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.015,00	6.015,00
21010225 2019CRMUS: 19 - CONTR. REG. MUSEO - TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI - CONTRIBUTO REGIONE - MUSEO			0,00	0,00	23.235,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.235,00	23.235,00
42010210 2019CRPAC: 19 - CONTRIBUTO REGIONALE PISTA ATLETICA VIA PACE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI - CONTRIBUTO REGIONE - PISTA ATLETICA VIA PACE	24220814	P0601 Sport e tempo libero - BENI IMMOBILI - PISTA DI ATLETICA VIA DELLA PACE - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	112.031,00	26.640,40	85.390,60	0,00	0,00	0,00	0,00
42010218 2019CRPAS: 18 - CONTR. REG. RISTRUTTURAZIONE IMMOBILI DI VIA PASUBIO - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI - CONTRIBUTO REGIONE RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE DI VIA PASUBIO (casa rifugio/centro antiviolenza)	47220800	P1204 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale - BENI IMMOBILI - RISTRUTTURAZIONE IMMOBILI DI VIA PASUBIO (casa rifugio/centro antiviolenza) - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	252.399,93	251.524,25	0,00	810,80	0,00	875,68	64,88
21010209 2019CRSOL - 2019 CONTR. REG DI SOLIDARIETA' - TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI - CONTRIBUTO REGIONE - FUNZIONI ASSISTENZIALI			0,00	0,00	114.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.700,00	114.700,00
21010204 2019CRTEA: 19 - CONTR. REG. CIRCUITI TEATRALI - TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI - CONTRIBUTO REGIONE - ATTIVITA' CULTURALI			0,00	0,00	15.500,00	0,00	0,00	6.372,82	0,00	15.500,00	9.127,18
42010208 2019CRVID: 18 - CONTR. REG. VIDEO SURVEILLANCE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI - POLIZIA LOCALE - CONTRIBUTO REGIONE	15220611	P0302 Sistema integrato di sicurezza urbana - HARDWARE - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	16.785,75	16.785,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42010206 2019CRVSG: 19 - CONTRIBUTO REGIONALE RIQUALIFICAZIONE VIA PER SAN GIORGIO E VIA PER CANEGRATE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI - SISTEMAZIONI STRADALI - CONTRIBUTO REGIONE	41220845	P1005 Viabilità e infrastrutture stradali - BENI IMMOBILI - VIA PER CANEGRATE E VIA PER SAN GIORGIO - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21010117 2018CSACC: 19 - CONTRIBUTO STATO SPRAR IMMIGRATI - TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI - CONTRIBUTO STATO SPRAR	47132500	P1204 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale - ACCOGLIENZA - ALTRI SERVIZI - Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	277.387,00	277.387,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
2015GAS: 15 - CORRISPETTIVO SPESE GARA GAS			132.050,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132.050,34
2016MFOTO: 16 CONTR LIBERALE PER MOSTRA FOTOGRAFICA CASTELLO			724,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	724,90
2017INNOV: 17 - FONDO INNOVAZIONE CODICE APPALTI			46.619,67	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.400,85	0,00	0,00	52.020,52
2018ARTBO: 18 - PROG ART BONI COLLEGIALI COLOMBERA-CONTRIB. IST. PRIVATE			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
2018MOBICO: 18 - BANDO MOBILITA' SPESE CORRENTI QUOTA COMUNE	41132503	P1005 Viabilità e infrastrutture stradali - CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI - ALTRI SERVIZI BANDO MOBILITA' - Acquisto di beni e servizi	105.560,00	105.560,00	0,00	13.880,92	32.388,84	-34.285,00	0,00	59.290,24	93.575,24
2018PERS: 18 - AVANZO PRODUTTIVITÀ PERSONALE 2018		Redditi da lavoro dipendente - imposte e tasse a carico dell'ente	17.326,27	17.326,27	0,00	0,00	17.326,27	0,00	0,00	0,00	0,00
2018PROGR: 18 - PROGRESSIONI ORIZZONTALI PERSONALE ANNO 2018		Redditi da lavoro dipendente - imposte e tasse a carico dell'ente	167.059,19	167.059,19	0,00	164.307,37	0,00	2.751,82	0,00	2.751,82	0,00
2018PUBL: 18 - RIMBORSI IMPOSTA PUBBLICITÀ	04190200	P0104 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali - RIMBORSI DI IMPOSTE E TASSE DI NATURA CORRENTE - Rimborси e poste correttive delle entrate	686.705,46	70.000,00	0,00	54.586,14	0,00	-120.000,00	0,00	15.413,86	752.119,32
2018RINDI: 18 - RINNOVO CONTRATTUALE DIRIGENTI			49.372,06	49.372,06	0,00	0,00	0,00	-23.900,00	0,00	49.372,06	73.272,06

2019ERP: 19 - QUOTA COMUNE COFINANZIAMENTO LINEA B ALLOGGI ERP			0,00	0,00	0,00	0,00	-16.480,00	0,00	0,00	16.480,00
2019MUI: 19 - COFINANZIAMENTO PROGETTO MUSEO 2019			0,00	0,00	0,00	0,00	-32.700,00	0,00	0,00	32.700,00
2019PERS: 19 - AVANZO PRODUTTIVITA' PERSONALE 2019			0,00	0,00	0,00	0,00	-39.955,00	0,00	0,00	39.955,00
2019RPLEG: 19 - AVANZO VINCOLATO SPESE DI GIUDIZIO DERIVANTE DA ANNULLAMENTI RP FATTI NEL 2019			0,00	0,00	0,00	0,00	-22.410,28	0,00	0,00	22.410,28
2020PERS: 19 - AVANZO PRODUTTIVITA' PERSONALE 2020			0,00	0,00	0,00	0,00	-14.564,49	0,00	0,00	14.564,49
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.205.417,89	409.317,52	0,00	232.774,43	49.715,11	-307.943,80	0,00	126.827,98	1.230.872,15

Altri vincoli da specificare								
2008MONSU: MONETIZZAZIONE STANDARD URBANIST ANNI PRECEDENTI		Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.967,67	0,00	0,00	0,00	-4.026,88	921,23
2017MONSU: 17MONETIZZAZIONE STANDARD URBANIST	22220900	P0501 Valorizzazione dei beni di interesse storico - BENI IMMATERIALI CULTURALE STORICO ED ARTISTICO - CASTELLO - RIQUALIFICAZIONE IDRAULICA DEL Fiume OLONA - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	3.233,54	3.233,54
45049901 2019MONSU: 19 MONETIZZAZIONE STANDARD URBANIST - ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE N.A.C. - MONETIZZAZIONI			0,00	0,00	1.875,00	0,00	1.875,00	0,00
Totale Altri vincoli da specificare		1.967,67	0,00	1.875,00	0,00	0,00	1.081,66	4.154,77
Totale risorse vincolate		4.478.033,60	1.156.616,72	5.722.667,99	4.686.370,08	1.429.174,23	-593.366,00	38.524,17
							802.264,57	4.717.047,45

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)		0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		299.923,50
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		369.483,32
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		126.827,98
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)		6.029,77
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)		802.264,57
		4.717.047,45

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di Entrata	descrizione	Capitolo di Spesa	descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 13/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
1999INVES: AVANZO INVESTIMENTI LIBERO ANNI PRECEDENTI	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni - Altre spese in conto capitale	775.405,25	0,00	184.092,00	533.337,49	-36.128,42			94.104,18
2015R0002: RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2015 PARTE INVESTIMENTI	06221810 P0106 Ufficio tecnico - INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	-5.653,26	0,00	5.653,26			0,00
2018E01: 18 VINCOLO ENTRATE PROPRIE - ANNO 2018	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	-1.322,22	0,00	1.322,22			0,00
2019E01: 19 VINCOLO ENTRATE PROPRIE - ANNO 2019	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	345.753,78	22.180,57	322.953,49	619,72			0,00
Totale		775.405,25	345.753,78	199.297,09	856.290,98	-28.533,22			94.104,18
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									
94.104,18									

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	861.899,15	708.605,88
FPV di parte capitale	9.806.734,74	9.760.604,70
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

FONDO PLURIENNALE DI PARTE CORRENTE	2017	2018	2019
FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	60.833,01	93.687,17	127.243,52
FPV alimentato da entrate libere accertate in c/ competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	648.764,07	634.527,63	419.988,99
FPV 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 (*)	34.814,74	89.811,46	81.299,09
FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	4.586,90		15.000,00
FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	4.026,00	43.872,89	65.074,28
FPV da riaccertamento straordinario			
TOTALE FPV PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	753.024,72	861.899,15	708.605,88

(*) determinati in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatesi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio in cui il rendiconto si riferisce

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

FONDO PLURIENNALE DI PARTE INVESTIMENTI	2017	2018	2019
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/ competenza comprensivo dell'avanzo applicato	6.417.806,08	6.853.251,44	4.704.758,25
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	1.243.470,84	2.953.483,30	5.055.846,45
FPV da riaccertamento straordinario			
TOTALE FPV PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	7.661.276,92	9.806.734,74	9.760.604,70

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 53.650.528,35, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				31.593.451,01
RISCOSSIONI	(+)	12.332.033,79	51.060.565,50	63.392.599,29
PAGAMENTI	(-)	11.155.447,78	56.039.033,16	67.194.480,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			27.791.569,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			27.791.569,36
RESIDUI ATTIVI	(+)	31.957.862,68	18.141.470,15	50.099.332,83
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.889.463,20	8.881.700,06	13.771.163,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			708.605,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			9.760.604,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			53.650.528,35

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

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	49.782.663,41	48.232.213,72	48.232.213,72
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	28.431.713,65	31.223.123,89	35.899.355,91
Parte vincolata (C)	5.197.620,60	4.478.033,60	4.717.047,45
Parte destinata agli investimenti (D)	1.243.999,97	775.405,25	94.104,18
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	14.909.329,19	11.755.650,98	12.940.020,81

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 investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	219.000,00	219.000,00							
Salvaguardia equilibrio di bilancio		-							
Finanziamento di spese di investimento	2.742.097,68	2.742.097,68							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	547.500,83	547.500,83							
Estinzione anticipata dei prestiti		-							
Altra modalità di utilizzo									
Utilizzo parte accantonata			-	-					
Utilizzo parte vincolata	1.156.616,72					327.601,75	419.697,45	-	409.317,52
Utilizzo parte destinata agli investimenti	775.405,25								775.405,25
Valore delle parti non utilizzate	42.791.593,24	8.247.052,47	31.004.491,89	144.994,14	73.637,86	2.394.962,41	128.386,43	-	798.068,04
Valore monetario della parte	48.232.213,72	11.755.650,98	31.004.491,89	144.994,14	73.637,86	2.722.564,16	548.083,88	-	1.207.385,56

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Commissario Vicario per la provvisoria gestione del Comune di Legnano n. 70 del 22-05-2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con il suddetto atto ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 1/1/2019	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	44.184.613,37	12.332.033,79	31.957.862,68	105.283,10
Residui passivi	16.877.216,77	11.155.447,78	4.889.463,20	- 832.305,79

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

	Insussistenze/sopravvenienze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	157.604,65	- 707.602,00
Gestione corrente vincolata	- 52.225,15	122.768,53
Gestione in conto capitale vincolata	-	
Gestione in conto capitale non vincolata	-	1.838,82
Gestione servizi c/terzi	- 96,40	- 96,44
MINORI RESIDUI	105.283,10	-832.305,79

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale. È stato conseguentemente ridotto il corrispondente accantonamento a FCDE.

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

	esercizi precedenti		2018	2019 residui competenza	totale residui conservati al 31/12/19
	2014	2015			
IMU	iniziali 1.981.949,34	1.452.960,86	2.020.250,55	3.227.693,17	8.107.058,96
	riscosso 1.238.947,54	78.229,00	153.579,25	398.749,28	3.751.081,99
	insuss(-)/soprav (+)				- 385.968,14
	residui da conservare				3.970.008,83
	% riscossi 53,56%	5,38%	7,60%	12,35%	46,27% 11,52%
TARSU/TI	iniziali 13.140.989,38	6.773.238,25	6.124.225,64	7.212.153,30	7.997.835,18
	riscosso 6.495.571,98	2.504.494,46	1.091.567,43	1.061.286,79	1.053.698,32
	insuss(-)/soprav (+)				- 48.081,09
	TARI residui da conservare				6.896.055,77
	% riscossi 38,62%	36,98%	17,82%	14,72%	13,17% 11,72%
	iniziali 10.126.018,55	6.138.209,90	7.174.629,29	8.364.019,96	9.293.066,22
	riscosso 922.891,18	421.150,10	698.480,98	546.363,41	300.477,53
	insuss(-)/soprav (+)				- 1.943.335,52
	CDS residui da conservare				7.049.253,17
	% riscossi 7,63%	6,86%	9,74%	6,53%	3,23% 6,94%
	iniziali 1.956.009,56	1.392.573,87	1.633.128,03	2.306.862,57	2.802.331,48
	riscosso 661.423,64	389.757,96	32.195,04	109.347,05	483.836,84
	insuss(-)/soprav (+)				- 16.888,59
	FITTI residui da conservare				2.301.606,05
	% riscossi 43,86%	27,99%	1,97%	4,74%	17,27% 13,60%
ACQUED OTTO	iniziali				
	riscosso				
	% riscossione				
PERMES SI	iniziali 2.200,00	16.246,34	17.027,84	169.796,99	344.265,66
	riscosso 2.200,00	16.298,33	10.320,17	8.211,55	188.072,26
	insuss(-)/soprav (+)				- 3.908,48
COSTRUI RE	residui da conservare				152.284,92
	% riscossi 0%	100,32%	60,61%	4,84%	54,63% 69,44%
CANONI	iniziali				
DEPURA	riscosso				
ZIONE	% riscossione				

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	31.004.491,89
Atribuzione vincolo su avanzo 2018	+	743.275,81
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	5.355.123,75
Adeguamento in sede di rendiconto	-/+	- 1.981.200,04
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		35.121.691,41

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 2019 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 il calcolo applicato con la media semplice in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del suddetto metodo, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 35.121.691,41 di cui di cui fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente per Euro 34.969.577,13 e in conto capitale per Euro 152.114,28.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione prende atto che:

- 1) non si è proceduto all'eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, al fine di proseguire con una corretta contabilizzazione, nell'attesa che sia fornito un programma che consenta la loro gestione extracontabile;
- 2) sono iscritti a patrimonio i crediti precedentemente stralciati fino al 2014 per un importo pari ad Euro 813.976,90 e crediti gestiti per cassa per Euro 7.807.650,59 con un fondo crediti equivalente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 524.200,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata la seguente passività potenziale:

cause con esito incerto	importo passività potenziale
Comune/A.	-
Comune/F.	137.500,00
Comune/T.	97.000,00
Comune/P.	15.000,00
Comune/C.M.	-
Comune/O.-D.	-
Comune/N.	-
Comune/E.	122.000,00
contenzioso C.	152.700,00
TOTALE RISCHI CONTENZIOSI AL 31/12/2019	524.200,00

Sono stati disposti i seguenti accantonamenti:

Euro 144.994,14 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 500,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 378.705,86 adeguamento effettuato in sede di rendiconto.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma a fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013.

Inoltre in sede di consuntivo si è provveduto a svincolare l'accantonamento previsto al 31/12/2018 ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D.Lgs. n. 175/2016, pari ad Euro 67.282,36 in quanto non più necessario in relazione ai risultati economici delle stesse.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stata accontonata alcuna somma a fondo per indennità di fine mandato, in quanto risulta congrua la somma già accantonata al 31/12/2018 pari ad Euro 6.355,50.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad Euro 107.109,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad Euro 140.000,00 per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.184.274,55	7.536.456,15	1.352.181,60
203	Contributi agli investimenti	94.151,85	67.265,60	-26.886,25
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	14.614,22	99.520,17	84.905,95
	TOTALE	6.293.040,62	7.703.241,92	1.410.201,30

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti per un importo di euro 7.918.022,91.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	40.003.487,23	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.543.823,36	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	10.782.258,57	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	53.329.569,16	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI	5.332.956,92	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	221.823,17	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	5.111.133,75	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto	221.823,17	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		0,42%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	5.733.643,31
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	546.288,96
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	-
TOTALE DEBITO	=	5.187.354,35

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	6.718.407,15	6.234.631,61	5.733.643,31
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-483.775,54	-500.988,30	-546.288,96
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (riduzione mutui)			
Totale fine anno	6.234.631,61	5.733.643,31	5.187.354,35
numero abitanti al 31/12	60177	60300	60599
Debito medio per abitante	103,60	95,09	85,60

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	294.451,90	275.135,78	221.823,17
Quota capitale	483.775,54	500.988,30	546.288,96
Totale fine anno	778.227,44	776.124,08	768.112,13

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Non sussistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente o di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 9.921.346,22
- W2* (equilibrio di bilancio): € 3.656.348,90
- W3* (equilibrio complessivo): € 4.442.849,63

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	3.795.994,03	951.304,19	1.726.650,95	2.651.819,87
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	181.675,17	65.928,88	64.549,10	111.280,54
Recupero evasione TOSAP	124.573,04	111.662,27	36.583,86	5.468,21
Recupero evasione altri tributi	211.267,48	149.825,40	74.179,01	56.790,15
TOTALE	4.313.509,72	1.278.720,74	1.901.962,92	2.825.358,77

Gli accantonamenti al FCDE assestati sono stati effettuati nei termini di legge, prevedendo uno stanziamento minimo del 85% di quanto previsto. Nel corso dell'esercizio si è provveduto inoltre a vincolare allo scopo l'avanzo libero risultante dal rendiconto 2018 per complessivi 743.275,81 euro, ma in sede di adeguamento a rendiconto al minimo di legge previsto secondo i principi contabili è stato possibile svincolare euro 1.981.200,04.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	10.866.646,65	
Residui riscossi nel 2019	742.642,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-124.238,91	
Residui al 31/12/2019	10.248.243,49	94,31%
Residui della competenza	3.034.788,98	
Residui totali	13.283.032,47	
FCDE al 31/12/2019	12.406.430,88	93,40%

IMU ORDINARIA

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 122.524,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	262.687,17	
Residui riscossi nel 2019	262.687,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	41.570,02	
Residui totali	41.570,02	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,00%

TASI ORDINARIA

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 40.482,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	4.101,67	
Residui riscossi nel 2019	4.101,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/201	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.386,93	
Residui totali	1.386,93	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI ORDINARIA

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 44.382,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	6.854.230,51	
Residui riscossi nel 2019	964.296,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-28.959,74	
Residui al 31/12/2019	5.918.893,86	86,35%
Residui della competenza	1.872.092,40	
Residui totali	7.790.986,26	
FCDE al 31/12/2019	5.856.764,19	75,17%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni*	2017	2018	2019
Accertamento	1.568.258,65	1.783.320,35	1.724.030,67
Riscossione	1.385.578,43	1.783.320,35	1.724.030,67

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	922.512,56	58,82
2018	987.000,00	55,35
2019	1.404.014,35	81,44

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2017	2018	2019
accertamento	2.597.812,13	3.038.235,49	3.325.499,67
riscossione	1.112.942,26	1.282.358,34	1.372.362,50
%riscossione	42,84	42,21	41,27%
FCDE*	1.436.314,63	1.640.898,64	1.826.415,50

* Fondo crediti rideterminato a consuntivo

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento	Accertamento	Accertamento
	2017	2018	2019
	2.597.812,13	3.038.235,49	3.325.499,67
Sanzioni CdS	1.132.913,83	1.360.993,46	1.775.956,67
FCDE sull'accertato di competenza dell'anno	1.464.898,30	1.677.242,03	1.549.543,00
entrata netta	732.449,15	838.621,02	774.771,50
entrata a destinazione vincolata	480.319,26	623.055,32	484.942,28
Perc. X Spesa Corrente	32,79%	37,15%	31,30%
destinazione a spesa per investimenti	99.048,39	41.944,40	3.951,60
Perc. X Investimenti	6,76%	2,50%	0,26%
Avanzo vincolato	153.081,50	173.621,30	285.877,62
% destinazione complessiva	10,45%	10,35%	18,45%
Total percentuale parte vincolata	50,00%	50,00%	50,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	8.805.130,32	
Residui riscossi nel 2019	611.328,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	107.774,90	
Residui al 31/12/2019	8.086.026,80	91,83%
Residui della competenza	1.953.137,17	
Residui totali	10.039.163,97	
FCDE al 31/12/2019	9.388.386,91	93,52%

Si rileva che, riguardo al disposto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, secondo cui i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità devono essere attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento, non sono state erogate sanzioni rientranti in tale fattispecie.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 94.334,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 principalmente con riferimento agli affitti degli alloggi ERP/SAP che registrano in positivo la riscossione di arretrati annualità 2011 gestita contabilmente per cassa per Euro 147.573,48 e in negativo la riduzione degli affitti di competenza 2019 per Euro 59.277,35.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	4.778.412,75	
Residui riscossi nel 2019	1.996.630,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	39.144,52	
Residui al 31/12/2019	2.742.637,64	57,40%
Residui della competenza	1.694.398,30	
Residui totali	4.437.035,94	
FCDE al 31/12/2019	3.003.610,49	67,69%

Spese correnti

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

Macroaggregati	rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	10.700.915,41	10.431.506,30	-269.409,11
102 imposte e tasse a carico ente	841.085,80	814.190,30	-26.895,50
103 acquisto beni e servizi	32.633.809,81	32.004.237,90	-629.571,91
104 trasferimenti correnti	3.850.312,47	3.756.125,51	-94.186,96
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	275.135,78	221.823,17	-53.312,61
108 altre spese per redditi di capitale	5.204,12	5.299,94	95,82
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	190.663,62	512.526,39	321.862,77
110 altre spese correnti	1.000.133,67	1.007.469,92	7.336,25
TOTALE	49.497.260,68	48.753.179,43	-744.081,25

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, 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 767.000,71;
- 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 10.485.861,98;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno

precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	11.942.232,46	10.431.506,30
Spese macroaggregato 103	224.651,66	121.006,08
Irap macroaggregato 102	609.785,99	622.921,15
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare macroaggregato 109	17.943,00	16.120,00
Totale spese di personale (A)	12.794.613,11	11.191.553,53
(-) Componenti escluse (B)	2.308.751,14	2.025.282,00
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	1.612.641,23	1.745.915,86
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	10.485.861,97	9.166.271,53
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Nel 2019, l'Ente, era tenuto al rispetto dei 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)*

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del complessivo limite di spesa.

riferimenti normativi	tipologia spesa	impegni annuo	Limite	differenza
art. 6, comma 7 D.L. 78/2010	Studi e consulenze	-	17.145,82	- 17.145,82
art. 6, comma 12 D.L. 78/2010	Spese per missioni	3.217,88	9.736,31	- 6.518,43
art. 6, D.L. 78/2010	Spese per formazione	13.973,00	44.500,00	- 30.527,00
art. 6, comma 8 D.L. 78/2010	Spese per convegni	160,00		
	Spese per mostre (*)	-		
	Spese di pubblicità	25.307,02		
	Spese per relazioni pubbliche	-		
	Spese di rappresentanza	1.705,31		
art. 5, comma 2 D.L. 95/2012	Spese per funzionamento, noleggio e acquisto automezzi	22.719,85	18.286,34	4.433,51
TOTALE COMPLESSIVO		67.083,06	132.949,54	- 65.866,48

(*) Tipologia di spesa esclusa dai limiti con Decreto Legge 50/2017

In proposito si rileva che secondo l'orientamento della Corte Costituzionale il limite deve essere rispettato nel suo complesso al fine di non comprimere l'ambito di autonomia degli enti locali.

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato il prospetto di riconciliazione che è stato predisposto dal responsabile finanziario dell'Ente.

In proposito, l'Organo di revisione ha verificato che le risultanze del suddetto prospetto risultano asseverate per 8 organismi su 17 da parte dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Riscontra quindi che dei restanti soggetti, ai quali è stato formulato sollecito all'adempimento previsto, tre hanno fornito i necessari riscontri, pur in forma non asseverata, mentre sei enti non hanno fornito un utile riscontro: di questi, per tre, non risultano comunque aperte posizioni contabili.

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare ulteriori servizi pubblici locali, sostenendo comunque spese a favore di enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente per servizi precedentemente esternalizzati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente, con deliberazione di C.C. n. 18 del 27/12/2019, ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette ed indirette, predisponendo, in presenza dei presupposti, un piano per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Per la maggior parte delle società partecipate dall'Ente non risultano ancora disponibili i bilanci 2019; con riferimento al precedente esercizio 2018, le seguenti società hanno chiuso in perdita:

- Amga Sport S.s. a r.l. - Il "Piano di Risanamento" triennale (2017-2019) prevedeva il risanamento societario nell'arco di un triennio, con la possibile modifica delle ipotesi e delle relative misure adottate sulla base dei risultati a consuntivo di ciascun esercizio. La Società ha chiuso l'esercizio 2018 con ricavi in crescita di € 119mila rispetto alle previsioni del Piano di risanamento e con un Reddito operativo lordo (Ebit) negativo di € 253mila, sostanzialmente in linea con i - € 243mila previsti, ciò grazie agli interventi attuati e nonostante un incremento dei costi operativi di € 202mila, di cui € 125mila legati a fenomeni di carattere straordinario e/o non ricorrenti; l'incremento dei Ricavi invece è ascrivibile, per la maggior quota, ad iniziative di promozione e rilancio delle strutture. Il risultato finale dell'esercizio 2018 rileva una perdita di Euro 260.777, migliorativa rispetto alla previsione di cui al piano di risanamento per tale esercizio.

- Euroimmobiliare Legnano S.r.l. - La Società, operante nel campo dell'asset & property management immobiliare, gestisce alcuni immobili acquisiti/realizzati a fronte di contributi pubblici acquisiti e finanziamenti assunti presso il sistema bancario. Le conseguenze della crisi del mercato immobiliare ostacolano tuttora il processo di dismissione del patrimonio immobiliare residuo; a tale ultimo proposito incide anche la saturazione della potenziale disponibilità di acquirenti rappresentati da realtà aziendali già presenti all'interno del complesso "Tecnocity", che costituivano i naturali destinatari di potenziali acquisti. Per quanto sopra esposto, non è stato possibile portare a termine quanto previsto dalla procedura di razionalizzazione (dismessione residui immobili detenuti) entro il 2019. L'esercizio 2018 si è chiuso con una perdita di euro 43.259.
- Euroimpresa Legnano S.c.r.l. in Liquidazione - La società, in liquidazione volontaria a seguito di decisione dell'assemblea soci del 18.03.2016, ha chiuso il bilancio di esercizio 2018 con una perdita pari ad € 64.162. Nel corso del 2018 sono state perfezionate le cessioni degli ultimi immobili.
- Legnano Patrimonio S.r.l. in Liquidazione – La società, costituita nel 2008 ai sensi delle Leggi n. 410 del 23.11.2001 e n. 289 del 27.12.2002 per lo svolgimento esclusivo di operazioni di cartolarizzazione di immobili di proprietà comunale, detiene ancora un immobile che, nonostante i tentativi esperiti, non è ancora riuscita a cedere. La società è in liquidazione dal 28.12.2012 e ha chiuso l'esercizio 2018 con un risultato negativo di € 613.654, prevalentemente dovuto ad una ulteriore svalutazione dell'ultimo immobile ancora detenuto.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

	2019	2018	VARIAZIONE 2019/2018
<i>A Componenti positivi della gestione</i>	55.884.501,05	56.006.686,49	-122.185,44
<i>B Componenti negativi della gestione</i>	57.038.686,19	58.122.979,18	-1.084.292,99
 Differenza	-1.154.185,14	-2.116.292,69	962.107,55
 <i>C Proventi e oneri finanziari</i>	 -193.045,42	 -239.275,14	 46.229,72
 <i>D Rettifiche di valore attività finanziarie</i>	 1.942.963,99	 -14.264.032,16	 16.206.996,15
 <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	 3.020.812,64	 3.523.724,95	 -502.912,31
 <i>Imposte</i>	 626.008,90	 684.335,70	 -58.326,80
 Risultato economico di esercizio	2.990.537,17	-13.780.210,74	16.770.747,91

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019, positivo per € 2,991 milioni, si rileva che tale importo deriva da un saldo negativo della gestione operativa per euro 1,154 milioni (in prevalenza dovuto all'applicazione nel corso dell'esercizio dell'avanzo a spese correnti per 1,582 milioni, ad ammortamenti per euro 4,8 milioni, al maggiore accantonamento per rischio contenzioso rispetto alle previsioni per € 379 mila e passività potenziali ERP 2016-2017 per € 140 mila e, in positivo, alla quota annuale di risconto dei contributi agli investimenti per euro 1,046 milioni), un risultato negativo dei proventi ed oneri finanziari per euro 193 mila, un saldo positivo delle rettifiche di valore delle attività finanziarie di euro 1,9 milioni (dovuto principalmente alla rivalutazione della partecipazione in AMGA Legnano S.p.A., di CAP Holding S.p.A. e di ACCAM S.p.A.) ed, infine, un risultato positivo di euro 3 milioni dei proventi ed oneri straordinari. Al proposito le principali variazioni positive sono imputabili a maggiori crediti iscritti in conto residui per 591 mila euro (prevalentemente da reiscrizioni di crediti tributari per annullamento rateizzazioni), la variazione di quota fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in eccesso negli esercizi precedenti o relativo a crediti ritenuti di dubbia esigibilità successivamente riscossi per euro 987 mila e la cancellazione di residui passivi per € 832 mila; le principali variazioni negative sono invece attribuibili a crediti annullati, per la quota derivante dalla contabilità finanziaria, per euro 524 mila, principalmente relativi a crediti per accertamenti tributari ridotti in seguito a procedimenti di autotutela/mediazione/accertamento con adesione definiti nell'anno successivo o per discarichi per euro 339 mila, a discarichi effettuati sui crediti per sanzioni violazione codice della strada per euro 108 mila, a rettifica di crediti alloggi ERP anni pregressi per euro 34 mila, ed infine a rimborsi di imposte e tasse correnti per euro 458 mila.

Detratte le imposte, il risultato finale risulta quindi positivo per euro 2,991 milioni.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 30.275,47 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 17.273.660,22 rispetto al

risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 2.007.756,10, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Partecipata	% di partecipazione	Proventi
Amga Legnano S.p.A.	66,57%	969.904,38
CAP Holding S.p.A.	2,11%	593.727,67
Accam S.p.A.	13,27%	417.979,65
EURO.PA Service S.R.L.	30,10%	9.891,46
Culture Società Biblioteche Network Operativo	7,80%	209,98
Azienda Speciale Consortile del Legnanese - SO.LE	35,41%	16.042,96
totale proventi		2.007.756,10

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

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

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

quote di ammortamento	2017	2018	2019
	4.858.801,22	4.723.387,62	4.811.318,16

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

PROVENTI STRAORDINARI	
Insussistenze del passivo	1.887.625,12
Altre sopravvenienze attive	738.604,87
Plusvalenza da alienazione di diritti reali	45.571,00
Permessi di costruire	1.404.014,35
Trasferimenti in conto capitale	158.900,00
Altri proventi straordinari n.a.c.	1.875,00
TOTALE	4.236.590,34

ONERI STRAORDINARI	
Rimborsi di imposte e tasse correnti	458.200,09
Altre sopravvenienze passive	80.154,51
Insussistenze dell'attivo	567.555,96
Minusvalenze patrimoniali	10.346,97
Rimborso permessi di costruire	82.951,66
Rimborsi in conto capitale a Ministeri	16.568,51
TOTALE	1.215.777,70

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	31/12/2019	31/12/2018	VARIAZIONE 2019/2018
Immobilizzazioni immateriali	65.928,86	94.714,47	- 28.785,61
Immobilizzazioni materiali	142.950.071,93	140.288.883,21	2.661.188,72
Immobilizzazioni finanziarie	55.997.483,21	54.054.519,22	1.942.963,99
Totale immobilizzazioni	199.013.484,00	194.438.116,90	4.575.367,10
Rimanenze	14.320,89	16.645,67	- 2.324,78
Crediti	14.911.225,65	12.910.703,91	2.000.521,74
Altre attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	27.945.511,58	31.926.698,95	- 3.981.187,37
Totale attivo circolante	42.871.058,12	44.854.048,53	- 1.982.990,41
Ratei e risconti	5.651,87	7.092,93	- 1.441,06
Totale dell'attivo	241.890.193,99	239.299.258,36	2.590.935,63
 Passivo			
Patrimonio netto	194.937.762,56	191.627.209,07	3.310.553,49
Fondi per rischi e oneri	777.664,50	218.632,00	559.032,50
Trattamento fine rapporto			
Debiti di finanziamento	5.187.354,35	5.733.643,31	- 546.288,96
Debiti verso fornitori	8.464.826,98	10.798.986,92	- 2.334.159,94
Acconti	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contr.	785.185,05	1.114.896,97	- 329.711,92
Altri debiti	4.521.151,23	4.963.332,88	- 442.181,65
Totale debiti	18.958.517,61	22.610.860,08	- 3.652.342,47
Contributi agli investimenti	25.143.763,36	22.560.708,71	2.583.054,65
Ratei e risconti	2.072.485,96	2.281.848,50	- 209.362,54
Ratei e risconti e contr.investimenti	27.216.249,32	24.842.557,21	2.373.692,11
Totale del passivo	241.890.193,99	239.299.258,36	2.590.935,63
Conti d'ordine	44.514.781,36	56.865.028,28	- 12.350.246,92

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2019
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 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 ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 304.324,09 che hanno generato minusvalenze patrimoniali per complessivi euro 10.346,97 pari alla quota non ancora ammortizzata.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 35.121.691,41 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

Crediti dello SP	(+)	14.911.225,65
FCDE economica	(+)	43.743.318,90
Depositi postali	(+)	153.942,22
Depositi bancari	(+)	
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	66.512,84
IVA acquisti in sospensione/differita	(-)	21.013,61
Crediti stralciati	(-)	8.621.627,49
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	
altri residui non connessi a crediti	(+)	
RESIDUI ATTIVI =		50.099.332,83
quadratura		0,00

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 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 questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		importo
risultato e economico dell'esercizio	+/-	2.990.537,17
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	320.016,32
annullameti RA contributo permesso di costruire	-	0,00
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	0,00
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	+/-	0,00
variazione al patrimonio netto		3.310.553,49

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	55.000.000,00
II	Riserve	136.947.225,39
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	20.083.067,77
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	116.714.157,62
e	altre riserve indisponibili	150.000,00
III	risultato economico dell'esercizio	2.990.537,17

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a riserva da permessi di costruire.

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	524.200,00
fondo perdite società partecipate	-
fondo per altre passività potenziali probabili	140.000,00
fondo rinnovo contrattuale del personale	107.109,00
fondo trattamento di fine rapporto del sindaco	6.355,50
totale	777.664,50

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere rilevabili dai prospetti riepilogativi.

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	(+)	18.958.517,61
Debiti da finanziamento	(-)	5.187.354,35
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	
altri residui non connessi a debiti	(+)	
RESIDUI PASSIVI =		13.771.163,26
quadratura		-

* al netto dei debiti 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.

La voce Ratei passivi è relativa a ratei di debito su costi del personale e si riferisce alla sistemazione contabile di disallineamenti tra la contabilità finanziaria e quella economico patrimoniale relativamente a costi del personale.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 558.844,82 riferite alla concessione in gestione trentennale di impianti sportivi e contributi agli investimenti per euro 25.143.763,36 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni pubbliche e da privati.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 1.042.362,70 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

Legnano, lì 30 giugno 2020

L'organo di revisione

Rag. Fernanda Venturelli

Dott. Antonello Taddeo

Dott. Luigi Pozzoli