

COMUNE DI LISCATE
CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

COLLEGIO DEI REVISORI

Parere del 23 giugno 2020 Relazione del Revisore dei Conti sul rendiconto della gestione 2019 e documenti allegati
--

L'Organo di Revisione costituito dai sottoscritti revisori dei conti nelle persone di: **Rosa Maria Lo Verso, Franco Carmagnola, Donato Monterisi** componenti del **Collegio dei Revisori** dell'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana che a seguito dell'approvazione della Convenzione per lo svolgimento in forma associata delle funzioni dell'organo di revisione economico-finanziaria da parte del Consiglio dell'Unione Adda Martesana n. 16 del 30/09/2019 sono chiamati a svolgere i loro compiti anche riguardo ai singoli Comuni costituenti l'Unione.

- ricevuta in data 15/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 14 dell' 11/06/2020, 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) Stato patrimoniale;

Si precisa che il Comune di Liscate si è avvalso della facoltà di redigere il rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2019 con modalità semplificata ai sensi dell'articolo 232, comma 2 del TUEL, come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019, pertanto non è stata effettuata la predisposizione del conto economico.

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;
- 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 dell'Ente

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;
- 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

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";
- 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;
- nei rendiconti 2019 le somme iscritte ai titoli IV delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni lombarda Adda Martesana;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 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;
- che l'Ente non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emessi n. 1626 reversali e n. 599 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2019 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della

loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Banco BPM Gruppo Bancario Filiale di Liscate, reso entro il 30 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

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)	1.535.159,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) *	1.535.159,12

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.734.339,15	1.378.215,05	1.535.159,12
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Ricevimenti e pagamenti al 31.12.2019					
	PC	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di consistenza (A)		1.378.216,98			1.378.216,98
Entrate Titolo 1.00	+	3.653.180,04	2.713.236,46	61.571,83	2.794.898,31
Entrate Titolo 2.00	+	317.234,59	55.277,32	154.751,70	219.069,11
Entrate Titolo 3.00	+	367.220,54	77.276,81	229.948,81	307.228,54
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da ass. (B)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli: 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	4.277.645,17	2.846.794,79	466.263,23	3.312.637,96
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.223.925,31	1.984.151,32	937.387,22	2.821.538,54
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborsi anticipatori di liquidità (G), n. 39/2013 e ss. nn. e rifinanziamenti		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli: 1.00, 2.04, 4.00)	=	4.223.925,31	1.984.151,32	937.387,22	3.621.636,54
Differenza D (D=B-C)	=	52.722,86	861.823,41	-171.123,99	690.499,42
Altre poste differenziali, per scopi previsti da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti ordinarie e restituzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte corrente H (H=D+E+F+G)	=	52.722,86	861.823,41	-171.123,99	690.499,42
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	279.272,83	64.217,83	0,00	64.217,83
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accessione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+ F (I)	=	279.272,83	64.217,83	0,00	64.217,83
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B)	+	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 medio termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riacquisto di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riacquisto di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=H+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	279.272,83	64.217,83	0,00	64.217,83
Spese Titolo 2.00	+	306.061,70	57.822,48	530.165,98	587.687,66
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	306.061,70	57.822,48	530.165,98	587.687,66
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	306.061,70	57.822,48	530.165,98	587.687,66
Differenza di parte capitale Q (Q=M-P+G)	=	-78.788,86	6.794,85	-530.165,98	-623.376,63
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti a medio termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese in conto di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Spese Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da ricevere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni ricevere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titoli 8 (U) - Entrate ordinarie e partite di giro	+	611.169,04	352.490,94	3.518,77	569.018,91
Spese Titoli 7 (V) - Uscite ordinarie e partite di giro	-	912.363,67	368.687,34	57.506,09	569.018,91
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L+R+U-V+W)	=	624.914,83	912.236,46	-795.266,39	1.535.159,12

L'Ente non ha avuto la necessità di utilizzare l'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019.

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 2.737.236,94, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2019
Accertamenti di competenza	+	3.685.382,27
Impegni di competenza	-	3.227.090,14
SALDO GESTIONE COMPETENZA		458.292,13
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	47.000,00
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	180.839,37
SALDO DELLA GESTIONE COMPETENZA NETTO FPV		324.452,76

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		2019
Gestione di competenza		
Accertamenti		3.685.382,27
Impegni		3.227.090,44
SALDO GESTIONE COMPETENZA		458.291,83
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata		47.000,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa		180.839,37
SALDO FPV		-133.839,37
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		22,74
Minori residui attivi riaccertati (-)		361.190,48
Minori residui passivi riaccertati (+)		198.008,99
SALDO GESTIONE RESIDUI		-165.158,75
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		458.291,83
SALDO FPV		-133.839,37
SALDO GESTIONE RESIDUI		-165.158,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		29.446,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		472.472,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019		661.213,32

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	2.887.860,00	2.922.957,28	2.713.236,48	92,83
Titolo II	73.250,00	64.718,74	55.277,32	85,41
Titolo III	163.900,00	84.361,02	77.270,93	91,60
Titolo IV	272.344,00	256.095,19	64.317,03	25,11
Titolo V	-	-	-	

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 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)	3.072.037,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.05 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	2.758.273,08
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
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	(-)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		313.763,96
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	29.446,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
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)		343.210,61
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	70.218,39
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		272.992,22
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		272.992,22
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	47.000,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	256.095,19
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	(-)	0,00
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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	111.567,32
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	180.839,37
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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-V+E)		10.688,50
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	7.434,78
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.253,72
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.253,72

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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
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 (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		353.899,11
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	70.218,39
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	7.434,78
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		276.245,94
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		276.245,94

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		343.210,61
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	29.446,65
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	(-)	70.218,39
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		243.545,57

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019

TABELLA ALLEGATA ALLA PRESENTE RELAZIONE – ALLEGATO 1

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019 ⁽¹⁾

TABELLA ALLEGATA ALLA PRESENTE RELAZIONE – ALLEGATO 2

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019 ⁽¹⁾

TABELLA ALLEGATA ALLA PRESENTE RELAZIONE – ALLEGATO 3

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

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

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

- 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.163, 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;

- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente		
FPV di parte capitale	47.000,00	180.839,37
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.712,88	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	1.712,88	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	727.098,36	47.000,00	180.839,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	727.098,36	47.000,00	180.839,37
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro **661.213,32**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.378.215,05
RISCOSSIONI	(+)	469.772,00	3.262.601,60	3.732.373,60
PAGAMENTI	(-)	1.225.066,39	2.350.371,14	3.575.429,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.535.159,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.535.159,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	301.021,07	422.760,67	723.801,74
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettivi sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	540.188,87	876.719,30	1.416.908,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽²⁾	(-)			180.839,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			661.213,32
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 ⁽⁴⁾				311.383,39
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				585,00
Totale parte accantonata (B)				311.968,39
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				39.305,43
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				24.856,02
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				64.161,45
Totale parte destinata agli investimenti (D)				20.000,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				265.083,48
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	2.420.075,10	488.266,49	661.213,32
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	325.497,68	354.586,65	311.968,39
Parte vincolata (C)	1.500.000,00	0,00	64.161,45
Parte destinata agli investimenti (D)	117.491,93	95.406,20	20.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	477.085,49	38.273,64	265.083,48

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

seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			Fondi	Fondo per rischi potenziali	Altri fondi	Es lege	risultati	riserve	altre	
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio										
Finanziamento spese di investimento										
Finanziamento di spese correnti non permanenti	25.000	25.000								
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altra modalità di utilizzo										
Utilizzo parte accantonata	4.447				4.447					
Utilizzo parte vincolata										
Utilizzo parte destinata agli investimenti										
Valore delle parti non utilizzate										
Valore monetario della parte	29.447	25.000			4.447					-

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 G.C. n 12 del 28-05-2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 1-1-2019	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.131.960,81	469.772,00	301.021,07	- 361.167,74
Residui passivi	1.961.256,25	1.225.058,39	540.188,87	- 196.008,99

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

	Insistenze dei residui attivi	Insistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	330.072,96	122.735,75
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	39.342,51
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	31.195,39	33.930,73
MINORI RESIDUI	361.268,35	196.008,99

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE. Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 314.459,09	€ 424.298,73	€ 395.855,88	€ 242.373,67	€ 267.900,91	€ 837.771,04	€ 7.842,16	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ 246.335,43	€ 55.301,90	€ 169.501,15	€ 142.345,30	€ 335.710,00	€ 830.268,88		
	Percentuale di riscossione	78%	13%	43%	59%	88%			
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 93.197,23	€ 121.203,35	€ 164.220,17	€ 199.350,23	€ 292.901,13	€ 510.807,00	€ 267.995,25	€ 190.294,05
	Riscosso o/residui al 31.12	€ 54.813,91	€ 42.900,03	€ 63.093,94	€ 27.552,87	€ 81.481,81	€ 442.721,50		
	Percentuale di riscossione	59%	35%	38%	14%	28%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 17.513,44	€ 13.020,33	€ 47.087,73	€ 51.979,09	€ 39.126,41	€ 14.894,87	€ 3.174,65	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ 4.493,11	€ 3.743,74	€ 28.823,82	€ 12.867,50	€ 24.209,95	€ 11.742,96		
	Percentuale di riscossione	25%	29%	61%	25%	62%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **Metodo ordinario**, secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	241.750,00
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti accantonato esercizio 2019	+	69.633,39
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		311.383,39

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso in quanto, come da attestazione dell'ufficio competente, non sono previsti rischi da contenziosi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non si è reso necessario accantonare la somma per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 o per perdite risultanti

dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'anno del rendiconto dell'esercizio precedente	4.446,65
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	585,00
- utilizzi	4.446,65
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	585,00

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	767.793,85	105.823,83	- 661.970,02
203	Contributi agli investimenti	505.360,93	5.743,49	- 499.617,44
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	-		-
	TOTALE	1.273.154,78	111.567,32	- 1.161.587,46

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	1.540.261,02	1.465.018,74	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-75.242,28	-1.465.018,74	
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.465.018,74	0,00	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	4.095	4.090	0
Debito medio per abitante	357,76	0,00	#DIV/0!

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	75.242,28	0,00	0,00
Quota capitale	109.719,00	1.465.008,77	0,00
Totale fine anno	184.961,28	1.465.008,77	0,00

L'ente nel 2018 ha estinto tutti i mutui che aveva, pertanto nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

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

Concessione di garanzie

L'ente ha rilasciato una garanzia sussidiaria a favore dell'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana, Istituto garantito Cassa depositi e prestiti, al momento dell'accensione del mutuo di € 5.800.000,0 sottoscritto dall'Unione per la costruzione della scuola secondaria di primo grado sul territorio del Comune di Liscate.

Strumenti di finanza derivata

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D. L. n.112/2008.

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): € 353.899,11
- W2* (equilibrio di bilancio): € 276.245,94
- W3* (equilibrio complessivo): € 276.245,94

* 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 Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 198.989,93	€ 73.888,93	€ -	€ 59.950,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 4.445,62	€ 1.855,62	€ -	€ 2.279,72
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 203.434,55	€ 75.844,55	€ -	€ 62.229,72

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 21.310,70	
Residui riscossi nel 2019	€ 595,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.892,95	
Residui al 31/12/2019	€ 11.822,26	55,48%
Residui della competenza	€ 2.590,00	
Residui totali	€ 14.412,26	
FCDE al 31/12/2019	€ 12.410,21	86,11%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 56.251,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: maggiori incassi a seguito di riscossioni in autoliquidazione

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.471,38	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.869,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 98,54	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 7.482,16	
Residui totali	€ 7.482,16	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 20.233,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: maggiori incassi a seguito di riscossioni in autoliquidazione.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 6.500,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 6.704,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 204,79	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 6.563,57	
Residui totali	€ 6.563,57	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 2.608,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: diminuzione della base imponibile del servizio rifiuti.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 267.349,92	
Residui riscossi nel 2019	€ 67.839,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 199.510,18	74,83%
Residui della competenza	€ 68.085,07	
Residui totali	€ 267.595,25	
FCDE al 31/12/2019	€ 193.284,05	72,23%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme sono accertate direttamente dall'Unione di Comuni lombarda ADDA MARTESANA a cui è stata trasferita la funzione.

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

Le somme sono accertate direttamente dall'Unione di Comuni lombarda ADDA MARTESANA a cui è stata trasferita la funzione.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 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.

In merito si evidenzia che le somme sono accertate direttamente dall'Unione di Comuni lombarda ADDA MARTESANA a cui è stata trasferita la funzione.

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00	0,00
102	imposte e tasse a carico ente	3.184,70	13.208,98	10.024,28
103	acquisto beni e servizi	47.593,66	144.162,91	96.569,25
104	trasferimenti correnti	2.188.499,50	2.588.226,42	399.726,92
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	1.361,00	12.674,77	11.313,77
TOTALE		2.240.638,86	2.758.273,08	517.634,22

Spese per il personale

Il Personale dipendente è stato interamente trasferito all'Unione dei Comuni Lombarda Adda Martesana

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente non avendo provveduto all'approvazione del bilancio di previsione 2019 - 2021 entro il 31/12/2018 è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009;
- divieto di effettuare sponsorizzazioni;
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.

Considerato però che l'Ente ha trasferito tutte le funzioni di bilancio all'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana, la verifica viene effettuata dall'Unione stessa.

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 che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati in quanto a seguito del trasferimento di tutte le funzioni di bilancio all'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana le movimentazioni con le società partecipate del Comune in precedenza appostate nel bilancio del Comune sono state gestite e rilevate nel bilancio dell'Unione.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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 ha provveduto in data 18/12/2019 con deliberazione del C.C. n. 37 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2019 al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati o riconosciuti debiti fuori bilancio.

CONTO ECONOMICO

Si precisa che il Comune di Liscate si è avvalso della facoltà di redigere il rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2019 con modalità semplificata ai sensi dell'articolo 232, comma 2 del TUEL, come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019, pertanto non è stata effettuata la predisposizione del conto economico.

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	31/12/2018	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	56.298,53	-15.321,72	40.976,81
Immobilizzazioni materiali	21.970.645,45	-424.288,18	21.546.357,27
Immobilizzazioni finanziarie	435.405,46	0,00	435.405,46
Totale immobilizzazioni	22.462.349,44	-439.609,90	22.022.739,54
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	889.588,64	-487.254,68	402.334,06
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.392.277,57	152.965,84	1.545.243,41
Totale attivo circolante	2.281.866,21	-334.288,74	1.947.577,47
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	24.744.215,65	-773.898,64	23.970.317,01
Passivo			
Patrimonio netto	21.157.577,36	-606.008,00	20.551.569,36
Fondo rischi e oneri	112.836,65	-112.251,65	585,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	1.666.562,92	-249.654,75	1.416.908,17
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.807.238,72	194.015,76	2.001.254,48
Totale del passivo	24.744.215,65	-773.898,64	23.970.317,01

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
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	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.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 311.383,39 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	8.646.163,41
II	Riserve	11.905.405,95
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 1.150.065,28
b	da capitale	106.207,18
c	da permessi di costruire	5.982.016,42
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.967.247,63
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO		20.551.569,36

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;

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

Ratei, sconti e contributi agli investimenti

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

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.

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione richiama quanto già evidenziato nel proprio parere al riaccertamento ordinario dei residui 2019, in merito alla significativa presenza di residui attivi di parte corrente mantenuti nel bilancio relativi a ruoli coattivi di tributi ed entrate extratributarie riferite principalmente a servizi a domanda individuale (SAD - Impianti sportivi - etc) e sanzioni codice della strada e, vista la difficoltà

nella riscossione, invita l'Ente in via cautelativa a destinare parte dell'avanzo disponibile ad incremento del fondo crediti di dubbia e difficile esazione.

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 relativamente ai risultati della gestione finanziaria e favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nel paragrafo "considerazioni e proposte".

Liscate, 23 giugno 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rosa Maria Lo Verso

Franco Carmagnola

Donato Monterisi

