

Comune di LISCATE
Città Metropolitana di Milano

Collegio dei Revisori dei Conti

Parere del 11 giugno 2021
Relazione del Revisore dei Conti sul rendiconto della
gestione 2020 e documenti allegati

A handwritten signature in dark ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is stylized and appears to be a single name.

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 26.05.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 19 del 25.05.2021, 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) corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo

- 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 2020 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.

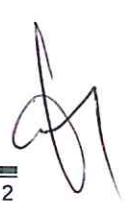
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi 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 2020.



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

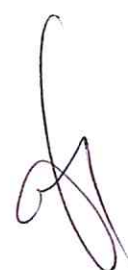
In riferimento all'Ente si precisa che:

- 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;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, 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 Dlgs. 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 2020, 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 2020 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. 1522 reversali e n. 472 mandati;
- 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 2021, 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 2021 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Fondo di cassa

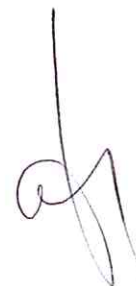
Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.622.758,46
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.622.758,46

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

	2018	2018	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.378.215,05	1.535.159,12	1.622.758,46
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.535.159,12			1.535.159,12
Entrate Titolo 1.00	+	3.610.928,48	2.650.935,04	226.979,54	2.877.914,58
Entrate Titolo 2.00	+	263.009,17	453.539,38	9.441,42	462.980,80
Entrate Titolo 3.00	+	131.318,52	73.157,36	17.535,85	90.693,21
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)	=	4.005.256,17	3.177.631,78	253.956,81	3.431.588,59
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.445.715,93	2.352.626,37	832.720,57	3.185.346,94
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	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)	=	4.445.715,93	2.352.626,37	832.720,57	3.185.346,94
Differenza D (D=B-C)	=	-440.459,76	825.005,41	-578.763,76	246.241,65
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)	+	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 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)	=	-440.459,76	825.005,41	-578.763,76	246.241,65
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	285.209,16	25.000,00	0,00	25.000,00
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	285.209,16	25.000,00	0,00	25.000,00
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	+	0,00	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)	=	0,00	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)	=	285.209,16	25.000,00	0,00	25.000,00
Spese Titolo 2.00	+	650.088,96	13.355,70	101.361,77	114.717,47
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	650.088,96	13.355,70	101.361,77	114.717,47
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)	-	650.088,96	13.355,70	101.361,77	114.717,47
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-364.879,80	11.644,30	-101.361,77	-89.717,47
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	+	787.101,80	245.001,71	2.906,87	247.908,58
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	869.747,55	242.178,07	74.655,35	316.833,42
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	647.173,81	839.473,35	-751.874,01	1.622.758,46

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.

L'Ente ha ridotto nell'anno 2020 lo stock de debito commerciale del 10% rispetto all'anno precedente, tuttavia non ha rispettato le tempistiche di pagamento (40,77 gg). Nel bilancio 2021/2023, nella prima variazione utile, l'Ente sarà tenuto ad accantonare a titolo di FGDC il 5% sul macroaggregato 1.03 per € 2.238,18.

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 416.937,91, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2020
Accertamenti di competenza	+	3.989.390,54
Impegni di competenza	-	3.572.452,63
SALDO GESTIONE COMPETENZA		416.937,91
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	180.839,37
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	-
SALDO DELLA GESTIONE COMPETENZA NETTO FPV		597.777,28

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
Accertamenti	3.989.390,54
Impegni	3.572.452,63
SALDO GESTIONE COMPETENZA	416.937,91
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	180.839,37
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	180.839,37
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	150,63
Minori residui attivi riaccertati (-)	56.978,15
Minori residui passivi riaccertati (+)	163.846,14

SALDO GESTIONE RESIDUI	107.018,62
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	416.937,91
SALDO FPV	180.839,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	107.018,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	209.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	452.213,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	1.366.009,22

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/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	3.155.000,00	3.156.466,83	2.650.935,04	83,98
Titolo II	246.214,39	453.539,38	453.539,38	100,00
Titolo III	86.120,00	83.551,32	73.157,36	87,56
Titolo IV	93.431,00	25.000,00	25.000,00	100,00
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 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.693.557,83
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	2.966.405,13
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	

G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		727.152,70
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	30.000,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		757.152,70
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	976,10
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	305.904,10
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		450.272,50
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-24.219,87
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		474.492,37
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	179.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	180.839,37
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	25.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	335.214,79
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		49.624,58
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.909,86
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		40.714,72
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		40.714,72

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		806.777,28
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	976,10
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	314.813,96
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		490.987,22
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-24.219,87
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		515.207,09

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		757.152,70
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	30.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio ⁽¹⁾	(-)	976,10
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-24.219,87
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	305.904,10
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		444.492,37

Dal prospetto degli equilibri si rileva come l'Ente sia complessivamente in equilibrio. Tuttavia, considerando quanto evidenziato in sede riaccertamento ordinario dei residui in merito alla presenza di residui attivi ante 2016 relativi ai titoli I e III per un ammontare complessivo pari ad € 43.136,31, è opportuno in via cautelativa, non disporre, sino alla concorrenza dell'importo di cui sopra, dell'avanzo disponibile risultante al 31/12/2020 al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio.

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ²	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)

Fondo anticipazioni liquidità

Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
--------------------------------------	------	------	------	------	------

Fondo perdite società partecipate

Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
354/0	FONDO CREDITI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE	311.383,39	0,00	0,00	-24.219,87	287.163,52
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		311.383,39	0,00	0,00	-24.219,87	287.163,52
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
355/0	ACCANTONAMENTO TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO	585,00	0,00	976,10	0,00	1.561,10
Totale Altri accantonamenti		585,00	0,00	976,10	0,00	1.561,10
TOTALE		311.968,39	0,00	976,10	-24.219,87	288.724,62

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² 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 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)

Vincoli derivanti dalla legge												
PER MEMORIA - AVANZO VINCOLATO 2018	2112/0	CONTRIBUTO ALL'UCL ADDA MARTESANA PER FORNITURA AUTOVETTURA AL SERVIZIO P.L. - AVANZO AMMINIST. 2017	12,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,25	0,00	0,00	0,00
PER MEMORIA - PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE ANNI PREGRESSI	2121/0	CONTRIBUTO ALL'UCL ADDA MARTESANA PER INVESTIMENTI DEL COMUNE DI LISCATE - CON OO.UU.	36,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,80	0,00	0,00	0,00
PER MEMORIA - RISORSE DA FINANZIAMENTO REGIONALE L.R.20/92	2749/0	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DELLE OPERE DESTINATE AI SERVIZI RELIGIOSI (L.R.20/92)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.871,56	0,00	0,00	-4.871,56
PER MEMORIA - PERMESSI A COSTRUIRE ANNI PREGRESSI	2890/0	REALIZZAZIONE NUOVI CAMPI DI CALCIO - FIN.TO CON ALIENAZIONE TERRENO ALL'INAIL	8.480,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.480,50	0,00	0,00	0,00

	PER MEMORIA - PROVENTI DA PERMESSI A COSTRUIRE ANNI PREGRESSI	2890/ 2	REALIZZAZIONE SPOGLIATOI PER CAMPO DI CALCIO CON OO.UU.	0,00	0,0 0	0,00	0,00	0,0 0	-1.350,54	0,00	0,00	1.350,54
	PER MEMORIA - PERMESSI A COSTRUIRE ANNI PREGRESSI	3150/ 0	ACQUISIZIONE AL PATRIMONIO COMUNALE DELL' IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	30.000,0 0	0,0 0	0,00	0,00	0,0 0	30.000,0 0	0,00	0,00	0,00
	PER MEMORIA - RISORSE DA CONTRIBUTO REGIONALE DRG N. XI/535 DEL 17/09/2018	3782/ 0	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALL' SILO NIDO DEL COMUNE DI LISCATE CON CONTRIBUTO REGIONALE - DGR n. XI/535 del 17/09/2018	0,00	0,0 0	0,00	0,00	0,0 0	0,00	8.909,8 6	8.909,86	8.909,86
120/ 0	CONTRIBUTO ERARIALE EX ART. 106 D.L. 34/2020 - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI - EMERGENZA SANITARIA DA COVID19		QUOTA DESTINATA AGEVOLAZIONI TARI AL NETTO QUOTA UTILIZZATA NEL 2020	0,00	0,0 0	55.851,00	22.555,6 5	0,0 0	0,00	0,00	33.295,35	33.295,35
120/ 0	CONTRIBUTO ERARIALE EX ART. 106 D.L. 34/2020 - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI - EMERGENZA SANITARIA DA COVID19		MINORI ENTRATE DA ICP E DPA 2020.	0,00	0,0 0	16.203,00	16.203,0 0	0,0 0	0,00	0,00	0,00	0,00
120/ 0	CONTRIBUTO ERARIALE EX ART. 106 D.L. 34/2020 - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI - EMERGENZA SANITARIA DA COVID19		RISORSE DESTINATE AL COSAP 2021 AL NETTO DELLA QUOTA UTILIZZATA NEL 2020.	0,00	0,0 0	6.880,00	5.224,24	0,0 0	0,00	0,00	1.655,76	1.655,76
120/ 0	CONTRIBUTO ERARIALE EX ART. 106 D.L. 34/2020 - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI - EMERGENZA SANITARIA DA COVID19		RISORSE DESTINATE ALLE MINORE ENTRATE IMU 2021 AL NETTO DELLA QUOTA UTILIZZATA NEL 2020.	0,00	0,0 0	28.192,00	10.029,4 0	0,0 0	0,00	0,00	18.162,60	18.162,60
120/ 0	CONTRIBUTO ERARIALE EX ART. 106 D.L. 34/2020 - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI - EMERGENZA SANITARIA DA COVID19		RISORSE DESTINATE ALL' EMERGENZ A COVID EX ART. 106 D.L. 34/2020 PER L'ANNO 2021.	0,00	0,0 0	252.790,3 9	0,00	0,0 0	0,00	0,00	252.790,3 9	252.790,3 9
802/ 0	CONTRIBUTO DALL' UNIONE PER COFINANZIAMENT O LAVORI ART. 1, COMMA 107 LEGGE 145-2018 E LAVORI MATER ALIMENDA MUNDI REGIONE LOMBARDIA - CON OO.UU. DI LISCATE	4800/ 1	BANDO PROGRAMMA SVILUPPO RURALE - MATER ALIMENTA MUNDI - QUOTA COMUNALE IN CONTO CAPITALE PER SPESE DI ADATTAMENTO STRUTTURA CASA DELL' ACQUA A MERCATO COPERTO	775,88	0,0 0	0,00	0,00	0,0 0	0,00	0,00	0,00	775,88
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				39.305,4 3	0,0 0	359.916,3 9	54.012,2 9	0,0 0	32.307,4 5	8.909,8 6	314.813,9 6	321.811,9 4

Vincoli derivanti da trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	PER MEMORIA ENTRATE RISCOSSE PER DEPOSITI		SOMME VINCOLATE PER LIQUIDAZIONE DEPOSITI	18.197,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.197,12

CAUZIONALI ANNI PREGRESSI			CAUZIONALI INCASSATI NEGLI ANNI DAL 1998 AL 2015 - ELIMINATI IN SEDE DI RIACCERTAMENTO 2019									
PER MEMORIA FINANZIAMENTO BANDO SVILUPPO RURALE MATER ALIMENDA MUNDI - COFINANZIAMENTO QUOTA COMUNALE	4800/0		BANDO PROGRAMMA SVILUPPO RURALE - MATER ALIMENDA MUNDI - QUOTA REGIONALE IN CONTO CAPITALE PER SPESE DI ADATTAMENTO STRUTTURA CASA DELL'ACQUA A MERCATO COPERTO	6.658,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.658,90
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				24.856,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.856,02
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				64.161,45	0,00	359.916,39	54.012,29	0,00	32.307,45	8.909,86	314.813,96	346.667,96
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)											314.813,96	321.811,94
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)											0,00	24.856,02
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)											314.813,96	346.667,96

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 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 ³ 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 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
803/0	CONTRIBUTO DALL'UNIONE PER ACQUISIZIONE AREE PER REALIZZAZIONE	3138/0	REALIZZAZIONE PASSERELLA CICLABILE IN ATTRAVERSAMENTO		20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00

	PISTA CICLABILE - CON OO.UU. DI LISCATE		SP14 ESPROPRI E OCCUPAZIONI						
TOTALE				20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									20.000,00

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente		
FPV di parte capitale	180.839,37	60.000,00
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:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	47.000,00	180.839,37	60.000,00
- 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	47.000,00	180.839,37	60.000,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:



- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 1.366.009,22, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.535.159,12
RISCOSSIONI	(+)	256.863,68	3.447.633,49	3.704.497,17
PAGAMENTI	(-)	1.008.737,69	2.608.160,14	3.616.897,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.622.758,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.622.758,46
RESIDUI ATTIVI	(+)	410.110,54	541.757,05	951.867,59
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	244.324,34	964.292,49	1.208.616,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			1.366.009,22

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	488.266,49	661.213,32	1.366.009,22
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	354.586,65	311.968,39	288.724,62
Parte vincolata (C)	0,00	64.161,45	346.667,96
Parte destinata agli investimenti (D)	95.406,20	20.000,00	20.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	38.273,64	265.083,48	710.616,64

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019



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	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	179.000	179.000								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	30.000	30.000								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	0					0	0	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0									
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0		0	0	0		0
Valore monetario della parte	209.000	209.000	0	0	0	0	0	0	0	-

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 18 del 25.05.2021 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 1-1-2020	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	723.801,74	256.863,68	410.110,54	- 56.827,52
Residui passivi	1.416.908,17	1.008.737,69	244.324,34	- 163.846,14

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	55.220,28	154.416,81
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	6.222,10
Gestione in conto capitale non vincolata	775,88	1.604,29
Gestione servizi c/terzi	831,36	1.602,94
MINORI RESIDUI	56.827,52	163.846,14

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	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU (riscossione ordinaria)	Residui iniziali	€ 246.258,36	€ 56.279,40	€ 63.362,29	€ 191.134,18	€ 2.471,38	€ 7.482,16	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6.925,46	€ 1.099,00	€ 12.577,00	€ 191.134,18	€ 2.869,22	€ 7.482,16		
	Percentuale di riscossione	3%	2%	20%	100%	116%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 115.851,76	€ 147.814,39	€ 181.773,58	€ 279.783,20	€ 279.661,96	€ 321.137,38	€ 178.398,68	€ 283.867,66
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 42.136,19	€ 54.386,23	€ 24.153,18	€ 80.024,54	€ 68.329,52	€ 22.173,75		
	Percentuale di riscossione	36%	37%	13%	29%	24%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 13.020,33	€ 47.087,75	€ 51.979,09	€ 39.126,41	€ 14.894,87	€ 3.174,65	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.743,74	€ 28.823,82	€ 12.957,50	€ 24.271,95	€ 11.742,96	€ 3.174,65		
	Percentuale di riscossione	29%	61%	25%	62%	79%			

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	+	311.383,39
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti accantonato esercizio 2020	+	- 24.219,87
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		287.163,52

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non si è reso necessario prevedere un Fondo a tale titolo.

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'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	585,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	976,10
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.561,10

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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.

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	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.465.018,74	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)		0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.465.018,74	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	4.090	0	0
Debito medio per abitante	0,00	#DIV/0!	#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	2018	2019	2020
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	1.485.008,77	0,00	0,00
Totale fine anno	1.485.008,77	0,00	0,00

L'ente nel 2018 ha estinto tutti i mutui che aveva e nel corso dell'esercizio 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 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 dalla Cassa depositi e prestiti, al momento dell'accensione del mutuo pari ad € 5.800.000,00 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): € 806.777,28
- W2* (equilibrio di bilancio): € 490.987,22
- W3* (equilibrio complessivo): € 515.207,09

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2020 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 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 152.464,14	€ 136.807,82	€ 22.750,00	€ 3.295,86
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 3.046,99	€ 1.788,99	€ 1.750,00	€ 2.237,47
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 31.241,79	€ 31.241,79	€ 4.000,00	€ -
TOTALE	€ 186.752,92	€ 169.838,60	€ 28.500,00	€ 5.533,33

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 46.669,09	
Residui riscossi nel 2020	€ 34.213,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.497,77	
Residui al 31/12/2020	€ 8.957,70	19,19%
Residui della competenza	€ 6.646,98	
Residui totali	€ 15.604,68	
FCDE al 31/12/2020	€ 5.533,33	35,46%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pressoché analoghe rispetto a quello dell'esercizio precedente; a decorrere dall'anno 2020 è entrata in vigore la nuova IMU, ex L. 145/2019, la quale ricomprende i precedenti tributi IMU e TASI. L'accertamento dell'esercizio 2020 ammonta complessivamente ad € 1.301.761,44 (stanziamento previsto per € 1.330.000,0) mentre quelli 2019 ammontavano ad € 837.771,04 a titolo di IMU ed € 492.878,03 a titolo di TASI.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 7.482,16	
Residui riscossi nel 2020	€ 7.482,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		

TASI

La TASI è stata abrogata dall'esercizio 2020 per effetto della Legge di Bilancio 145/2019 ed accorpata nella Nuova IMU.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 74.096,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: incremento della base imponibile del servizio rifiuti rispetto al totale del carico emesso in sede di approvazione del ruolo per l'anno 2020.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 267.595,20	
Residui riscossi nel 2020	€ 53.542,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 42.859,10	
Residui al 31/12/2020	€ 171.193,97	63,97%
Residui della competenza	€ 208.617,47	
Residui totali	€ 379.811,44	
FCDE al 31/12/2020	€ 281.630,19	74,15%

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 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, 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 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente			0,00
102	imposte e tasse a carico ente	13.208,98	10.885,80	-2.323,18
103	acquisto beni e servizi	144.162,91	77.320,00	-66.842,91
104	trasferimenti correnti	2.588.226,42	2.866.240,98	278.014,56
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	12.674,77	11.958,05	-716,72
TOTALE		2.758.273,08	2.966.404,83	208.131,75

Spese per il personale

Il Personale dipendente è stato interamente trasferito all'Unione dei Comuni Lombarda Adda Martesana, come risulta dal prospetto sopra riportato relativamente nel macroaggregato 101.

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 2020, non ha proceduto ad 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 2020, 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 23.12.2020 con deliberazione del C.C. n. 35 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.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2020 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 come da attestazioni agli atti dell'Ente.

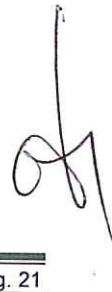
CONTO ECONOMICO

Si precisa che il Comune di Liscate si è avvalso della facoltà di redigere il rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2020 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 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:



STATO PATRIMONIALE			
Attivo	31/12/2020	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	26.609,53	14.367,28	40.976,81
Immobilizzazioni materiali	21.024.369,84	521.987,43	21.546.357,27
Immobilizzazioni finanziarie	435.386,46	19,00	435.405,46
Totale immobilizzazioni	21.486.365,83	536.373,71	22.022.739,54
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	664.704,07	-262.370,01	402.334,06
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.633.718,77	-88.475,36	1.545.243,41
Totale attivo circolante	2.298.422,84	-350.845,37	1.947.577,47
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	23.784.788,67	185.528,34	23.970.317,01
Passivo			
Patrimonio netto	22.584.610,74	-2.033.041,38	20.551.569,36
Fondo rischi e oneri	0,00	585,00	585,00
Trattamento di fine rapporto	1.561,10	-1.561,10	0,00
Debiti	1.148.616,83	268.291,34	1.416.908,17
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	50.000,00	1.951.254,48	2.001.254,48
Totale del passivo	23.784.788,67	185.528,34	23.970.317,01

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 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.

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 287.163,52 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è 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.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 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	13.938.447,33
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.175.332,52
b	da capitale	-
c	da permessi di costruire	5.982.016,42
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.781.098,39
e	altre riserve indisponibili	-
III	risultato economico dell'esercizio	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO		22.584.610,74

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

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.

CERTIFICAZIONE COVID 19

E' stato predisposto e trasmesso entro il 31 maggio 2021 il modello CERTIF-COVID-19 ai sensi dell'articolo 39, comma 2, del decreto legge 104/2020 relativo alla perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario

titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza.

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID19 al netto dei ristori (C) - 62.632

Totale minori spese derivanti da COVID19 (D)

Totale maggiori spese derivanti da COVID 19 al netto dei ristori (F)

Saldo complessivo - 62.632

Il Collegio entro il 31 luglio p.v., si riserva di verificare, con la documentazione prodotta dagli uffici, la certificazione trasmessa al pareggio di bilancio entro il 31 maggio 2021.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione come evidenziato nel Rendiconto 2019 e nel parere al riaccertamento ordinario dei residui 2020 *rilasciato in data 11/05/2021, in cui è stata rilevata la presenza di residui attivi ante 2016 relativi ai titoli I e III per un ammontare complessivo pari ad € 43.136,31; invita l'Ente, in via cautelativa a non disporre, sino alla concorrenza dell'importo di cui sopra, dell'avanzo disponibile risultante al 31/12/2020 al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio.*

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nel paragrafo "considerazioni e proposte".

Liscate, 11 giugno 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rosa Maria LO VERSO

Franco CARMAGNOLA

Donato MONTERISI

