

COMUNE DI LIScate

Città Metropolitana di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2023

1

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA GAMBA

DOTT. MARIO PORTA

DOTT. MASSIMILIANO RANCATI

Comune di Liscate Organo di revisione

Verbale n. 3 del 08/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Liscate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Liscate, lì 08/04/2024

L'Organo di revisione
DOTT. ANDREA GAMBA
DOTT. MARIO PORTA
DOTT. MASSIMILIANO RANCATI

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Andrea Gamba, dott. Mario Porta, dott. Massimiliano Rancati revisori nominati con delibera n.16 del 30/11/2022 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 27/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 12 del 26/03/2024, 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;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.9 del 31/01/2017;

3

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 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

4

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.099 abitanti.

L'Ente **non è in dissenso**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Lombarda Adda Martesana.

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **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 agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità **"approvato dalla Giunta"** o **"preconsuntivo"**;
- l'Ente **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;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, 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;

- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 17.480,01</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	

- nel corso dell'esercizio 2023, **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;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

		Estremi atto
Stralcio totale	NO	Delibera di CC 3 del 30.01.2023
Stralcio parziale	NO	Delibera di CC 3 del 30.01.2023
Definizione agevolata	NO	Delibera di CC 3 del 30.01.2023

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 811.666,45.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 872.631,58	€ 651.521,60	€ 811.666,45
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 309.960,38	€ 238.800,76	€ 369.651,54
Parte vincolata (C)	€ 268.279,04	€ 99.299,83	€ 197.900,14
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 274.392,16	€ 293.421,01	€ 224.114,77

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

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

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 anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 173.544,00	€ 173.544,00							
Finanziamenti di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ 51.953,33	€ 51.953,33							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 17.652,56					€ 4.037,37	€ 13.615,19		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 243.149,89	€ 225.497,33	€ -	€ -	€ -	€ 4.037,37	€ 13.615,19	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

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

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta

dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Accertamenti	3.797.227,81
Impegni	3.779.942,87
SALDO GESTIONE COMPETENZA	17.284,94
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	36.281,95
Minori residui attivi riaccertati (-)	30.393,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	136.971,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	142.859,90
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	17.284,94
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	142.859,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	243.149,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	408.371,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	811.666,45

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 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	219.073,43
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 65.105,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 75.208,77
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) 65.745,78
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	13.013,88
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE	41.361,40
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 41.044,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	317,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) 0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	317,40
SALDO PARTITE FINANZIARIE	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	260.434,83
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	65.105,00
Risorse vincolate nel bilancio	116.252,77
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	79.077,06
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	65.745,78
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	13.331,28

L'Organo di revisione ha verificato che 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

art. 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 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 260.434,83
- W2 (equilibrio di bilancio): € 79.077,06
- W3 (equilibrio complessivo): € 13.331,28

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

Il Fondo pluriennale vincolato (FPV) non è stato costituito sul bilancio dell'Ente in quanto tutte le funzioni di bilancio sono state trasferite all'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana;

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 9 del 19/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 18/03/2024).

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 9 del 19/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 801.969,93	€ 496.994,10	€ 310.864,11	€ 5.888,28
Residui passivi	€ 1.933.750,59	€ 1.369.727,24	€ 427.051,73	-€ 136.971,62

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	€ 35.824,64	€ 70.460,98
Gestione corrente vincolata	-€ 950,00	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 1.817,05	€ 66.507,67
Gestione in conto capitale non	-€ 27.166,34	€ -
Gestione servizi c/terzi	-€ 2,97	€ 2,97
MINORI RESIDUI	€ 5.888,28	€ 136.971,62

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- *indicando* le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	93.855,66	13.709,28	36.396,26	33.865,21	59.606,10	546.509,50	783.942,01
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.593,00	14.593,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	20.749,38	0,00	0,00	0,00	0,00	9.420,65	30.170,03
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	1.992,42	0,00	29.000,00	8.065,00	0,00	39.057,42
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	5.939,62	872,55	1.242,75	2.723,97	2.845,91	4.089,47	17.714,27

Totale	120.544,66	16.574,25	37.639,01	65.589,18	70.517,01	574.612,62	885.476,73
---------------	------------	-----------	-----------	-----------	-----------	------------	------------

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	21.711,64	6.490,41	17.090,36	16.410,12	130.153,87	950.979,76	1.142.836,16
Titolo 2	175,00	1.949,03	20.000,00	177.570,49	20.821,47	127.962,60	348.478,59
Titolo 7	6.250,01	1.465,15	1.304,30	2.787,16	2.872,72	5.715,67	20.395,01
Totale	28.136,65	9.904,59	38.394,66	196.767,77	153.848,06	1.084.658,03	1.511.709,76

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023 (minimo)	FCDE al 31.12.2023 (effettivo)
IMU/TASI	Residui iniziali	319.354,33	8.971,38	14.045,73	0,00	20.000,00	46.723,10	169.069,50	0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12	307.153,53	9.574,01	14.045,73	0,00	24.581,67	76.499,91			
	Percentuale di riscossione	0,96	1,07	1,00		1,23	1,64			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	264.574,14	267.349,92	267.595,25	379.811,45	370.446,13	344.541,79	373.940,69	235.545,24	328.900,31
	Riscosso c/residui al 31.12	77.127,52	67.839,74	53.542,13	128.919,90	154.165,10	119.314,48			
	Percentuale di riscossione	0,29	0,25	0,20	0,34	0,42	0,35			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	7.210,65	5.496,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12	1.752,11	5.519,69	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				

2.6 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.

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 1.437.899,48
- <i>di cui conto “istituto tesoriere”</i>	€ -
- <i>di cui conto “Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d’Italia”</i>	€ 1.437.899,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 1.437.899,48

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.793.777,21	€ 1.783.302,27	€ 1.437.899,48
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 3 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 417,77;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si** è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 349.649,69

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato la presenza residui attivi con anzianità superiore a 5 anni e mantenuti nel conto del bilancio, comportano pertanto il conseguente accantonamento al 100% a titolo di FCDE. Gli stessi riguardano entrate sia del titolo I relative agli esercizi 2014-2018 e per un ammontare pari ad € 92.855,07 sia del titolo III relativamente agli esercizi 2016-2018 per € 14.749,38. La prima casistica riguarda la tassa rifiuti e le posizioni risultano iscritte a ruolo all'Ag. Entrate – Riscossione; le tempistiche di riversamenti degli importi *de quibus* è stata fortemente condizionato dalla sospensione covid. La seconda casistica è invece relativa ai proventi degli impianti sportivi e sanzioni cds, crediti oggetto di sollecito.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha accantonato:

- €1.464,65 per la perdita della società partecipata Seruso, partecipata di CEM Ambiente S.p.a. (la cui quota del Comune di Liscate è 0,885%). Il *quantum* è stato determinato in via proporzionale tenuto conto di come CEM abbia una partecipazione in Seruso pari al 24,23% ed la perdita registrata nel 2022 sia pari ad € 683.026,00;

- € 13.000,00 per la perdita della società PromoSport.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

Non ricorre la fattispecie

3.4.2 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 (eventuale)	€ 3.757,20
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.780,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.537,20

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorre la fattispecie

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

13

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.120.500,00	3.177.279,00	3.226.920,78	103,41	101,56
Titolo 2	97.230,00	164.940,00	108.795,34	111,89	65,96
Titolo 3	187.520,00	222.430,00	137.857,76	73,52	61,98
Titolo 4	80.000,00	109.000,00	107.000,00	133,75	98,17
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	3.485.250,00	3.673.649,00	3.580.573,88	102,74	97,47

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.144.000,00	3.309.497,00	3.334.838,87	104,11	100,77
Titolo 2	86.745,93	87.065,93	110.740,34	98,04	127,19
Titolo 3	175.120,00	207.320,00	132.035,52	84,46	63,69
Titolo 4	-	9.580,00	8.065,00	292,74	84,19
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	3.405.865,93	3.613.462,93	3.585.679,73	105,28	99,23

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.203.055,00	3.269.438,79	3.295.008,91	94,79	100,78
Titolo 2	112.955,00	117.449,74	90.557,88	652,90	77,10
Titolo 3	156.320,00	204.020,00	190.847,29	7.633,89	93,54
Titolo 4	2.755,00	3.355,00	-	0,00	0,00
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	3.475.085,00	3.594.263,53	3.576.414,08	102,92	99,50

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	1.160.930,50 €	76.499,91 €
TARSU/TIA/TARI/TARES	465.953,60 €	22.031,14 €

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **pari** ad Euro 1.330.000,00; analoghe rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (ovvero Euro 1.310.000,00)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **pari** ad Euro 614.667,00; analoghe rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (ovvero Euro 604.155,87)

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Le entrate sono allocate sul bilancio UCLAM.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le entrate sono allocate sul bilancio UCLAM.

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

Le entrate sono allocate sul bilancio UCLAM.

Attività di verifica e controllo

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 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 173.532,72	€ 173.532,72	€ 9.185,00	€ -	
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 9.384,58	€ 9.384,58	€ 41,75	€ -	
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -	
Recupero evasione altri tributi	€ 4.300,59	€ 4.300,59	€ -	€ -	
TOTALE	€ 187.217,89	€ 187.217,89	€ 9.226,75	€ -	

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-*septies*) del D.L: n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.405.250,00	3.704.361,67	3.477.338,93	102,12	93,87
Titolo 2	72.000,00	737.320,00	704.946,86	979,09	0,00
Titolo 3	-	2.500,00	-		0,00
TOTALE	3.477.250,00	4.444.181,67	4.182.285,79	120,28	94,11
Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.405.865,93	3.888.444,54	3.721.372,72	109,26	95,70
Titolo 2	-	169.515,00	116.527,31	0,00	68,74
Titolo 3	-	1.415,00	1.411,90	0,00	0,00
TOTALE	3.405.865,93	4.059.374,54	3.839.311,93	112,73	94,58
Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.476.194,82	3.646.899,23	3.413.331,35	98,19	93,60
Titolo 2	13.870,19	187.414,19	145.797,79	1.051,16	77,79
Titolo 3	2.500,00	3.100,00	-	0,00	0,00
TOTALE	3.492.565,01	3.837.413,42	3.559.129,14	101,91	92,75

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente			0,00
102 imposte e tasse a carico ente	15.395,05	15.442,97	47,92
103 acquisto beni e servizi	63.373,26	82.234,25	18.860,99
104 trasferimenti correnti	3.641.413,00	3.312.881,58	-328.531,42
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	1.191,41	2.772,55	1.581,14
TOTALE	€ 3.721.372,72	€ 3.413.331,35	-308.041,37

Spese per il personale

Il personale dipendente è stato interamente trasferito all'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana come risulta dal prospetto sopra riportato relativo nel macroaggregato 101.

Spese in c/capitale

Le spese in c/capitale sono interamente allocate sul bilancio UCLAM in virtù del trasferimento di funzioni, ad eccezione dei contributi in conto investimenti finanziati con gli avanzi comunali.

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	55.155,48		-55.155,48
203 Contributi agli investimenti	61.371,83	145.797,79	84.425,96
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	€ 116.527,31	€ 145.797,79	29.270,48

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Debiti fuori bilancio

Non ricorre la fattispecie.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

17

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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.

L'Ente nel 2023 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2 Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguiti dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

La fattispecie non sussiste.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	19.832.837,27	20.447.524,45	-614.687,18
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.978.756,88	2.371.776,39	-393.019,51
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.811.594,15	22.819.300,84	-1.007.706,69
A) PATRIMONIO NETTO	20.279.882,54	20.867.773,05	-587.890,51
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	14.464,65	14.020,00	444,65
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.537,20	3.757,20	1.780,00
D) DEBITI	1.511.709,76	1.933.750,59	-422.040,83
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.811.594,15	22.819.300,84	-1.007.706,69
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

8. PNRR E PNC

Tenuto conto del trasferimento di funzioni a favore dell'UCLAM, si dà atto come opere finanziate con i fondi *de quibus* siano allocate sul bilancio Unione.

9.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'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si invita l'Ente a migliorare il grado di riscossione dei residui sia tributari che extratributari e a porre in essere tutte le attività di vigilanza e monitoraggio.

In sede di eventuale utilizzo dell'avanzo si raccomanda di effettuare una preventiva ed attenta valutazione della situazione finanziaria del comune che consideri gli impatti conseguenti alla complessa situazione geopolitica e finanziaria.

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'Organo di revisione
DOTT. ANDREA GAMBA
DOTT. MARIO PORTA
DOTT. MASSIMILIANO RANCATI