

COMUNE DI CISLAGO

Provincia di Varese

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

IL REVISORE UNICO

DOTT. CLAUDIO CROCE

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	12
Conciliazione tra risultato gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	20
Risultato di amministrazione	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità	26
Fondo anticipazione liquidità	26
Fondi spese e rischi futuri	26
SPESA IN CONTO CAPITALE	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	31
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	32
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	37
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	37
CONTO ECONOMICO	39
STATO PATRIMONIALE	40
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	44
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	44
CONCLUSIONI	45

Comune di Cislago

Organo di revisione

Verbale del 16.4.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Cislago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cislago, lì 16.4.2021

L'organo di revisione
Dott. Claudio Croce

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Claudio Croce, revisore unico nominato con delibera consiliare n. 32 del 27.7.2018 con decorrenza 14.9.2018

- ◆ ricevuta in data 7.4.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera del Commissario Straordinario con i poteri della giunta comunale n. 37 del 7.4.2021, 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):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 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;

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 dagli altri responsabili di servizio, 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:

Variazioni di bilancio totali	n. 18
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel e prelievi dal fondo di riserva	n. 12
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO**Premesse e verifiche**

Il Comune di Cislago registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.430 abitanti.

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 corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad Unione di Comuni;
- non partecipa a Consorzi di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente non ha ancora nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili; dell'operazione se ne occupa il responsabile del servizio finanziario;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

Comune di Cislago

Relazione al Rendiconto 2020

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente non deve recuperare quote di disavanzo (non sussiste la fattispecie);
- non è in dissesto;
- non deve attivare nessun piano di riequilibrio finanziario pluriennale non sussistendone i presupposti;
- nel corso del 2020 non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza degli stessi;
- Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:
 - riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
 - riconosciuti e in corso di finanziamento debiti fuori bilancio;
 - segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;
- 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 2019 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'esercizio 2020 è stato interessato dalla straordinaria situazione conseguente alla pandemia da Covid-19. Tutta l'attività dell'ente è stata condizionata dalle azioni di contrasto al diffondersi del virus.

Lo Stato è stato vicino agli enti locali sostenendoli attraverso una serie di disposizioni di semplificazione e derogatorie rispetto all'impianto normativo ed infine attraverso trasferimenti consistenti.

Di seguito quelli principali:

Ristori per minori entrate:

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2;

- articolo 180, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco e articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 200, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri di trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 (DM 11 agosto 2020) e articolo 44, comma 1, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 3 dicembre 2020).

Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);

- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;

- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- articolo 112, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza (DM 27 maggio 2020 e relativo allegato 1);

- articolo 112, comma 1-bis, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente contributo in favore del comune di San Colombano al Lambro;

- articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C);

- articolo 200-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro

Comune di Cislago

Relazione al Rendiconto 2020

del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020;

- articolo 42-bis, commi 8 e 9, del decreto-legge n. 104 del 2020, concernente contributo per i comuni di Lampedusa e Linosa, Porto Empedocle, Pozzallo, Caltanissetta, Vizzini, Messina, Siculiana e Augusta per fronteggiare le esigenze connesse al contenimento della diffusione del COVID-19 e garantire la regolare gestione, anche di natura sanitaria, dei flussi migratori.

Il Comune di Cislago ha beneficiato di alcune delle predette assegnazioni.

Per quelle assegnate, l'Organo di revisione ha iniziato la verifica (anche attraverso tecniche di campionamento) della corretta contabilizzazione e utilizzo e si riserva di completare la verifica stessa in occasione della sottoscrizione della certificazione obbligatoria da produrre entro il 31.5.2021 da parte dell'Ente alla RGS. In detta occasione si verificherà, in particolare, come siano state contabilizzate e utilizzate le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, D.L. n. 34/2020 ed art. 55, D.L. n. 104/2020).

L'ente ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, D.L. 18/2020 e l'Organo di revisione ha verificato la corretta destinazione dell'applicazione.

L'Ente non contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, D.L. n. 18/2020 in quanto non ha indebitamento.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, D.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	5.318.616,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	5.318.616,06

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.929.814,75	€ 5.060.345,47	€ 5.318.616,06
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2020, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011. Alla data del 31.12.2020 non vi sono somme vincolate nel fondo cassa.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2020 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Comune di Cislago

Relazione al Rendiconto 2020

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 5.060.345,47			€ 5.060.345,47
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.767.129,07	€ 3.256.484,36	€ 897.825,52	€ 4.154.309,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 842.656,62	€ 894.653,23	€ 1.256,89	€ 895.910,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.247.716,36	€ 794.142,56	€ 69.660,61	€ 863.803,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 7.857.502,05	€ 4.945.280,15	€ 968.743,02	€ 5.914.023,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 11.617.850,14	€ 4.216.257,23	€ 897.480,05	€ 5.113.737,28
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 11.617.850,14	€ 4.216.257,23	€ 897.480,05	€ 5.113.737,28
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 3.760.348,09	€ 729.022,92	€ 71.262,97	€ 800.285,89
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 3.760.348,09	€ 729.022,92	€ 71.262,97	€ 800.285,89
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.427.359,87	€ 673.361,57	€ 71.877,24	€ 745.238,81
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.427.359,87	€ 673.361,57	€ 71.877,24	€ 745.238,81
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.427.359,87	€ 673.361,57	€ 71.877,24	€ 745.238,81
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.452.921,02	€ 1.164.146,59	€ 36.003,08	€ 1.200.149,67
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.452.921,02	€ 1.164.146,59	€ 36.003,08	€ 1.200.149,67
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 2.452.921,02	€ 1.164.146,59	€ 36.003,08	€ 1.200.149,67
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.025.561,15	-€ 490.785,02	€ 35.874,16	-€ 454.910,86
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.406.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.406.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.862.703,04	€ 852.841,40	€ 1.055,20	€ 853.896,60
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.137.139,27	€ 810.274,95	€ 130.726,09	€ 941.001,04
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ -	€ 280.804,35	-€ 22.533,76	€ 5.318.616,06

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Comune di Cislago

Relazione al Rendiconto 2020

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto fattispecie non presente.

L'ente non ha attivato anticipazioni di tesoreria.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'importo dello stock del debito al 31/12/2020 è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020 pertanto l'ente non è tenuto a rispettare la condizione che prevede la riduzione del 10 per cento dello stock di debito commerciale al 31/12/2019.

descrizione	unità	Valore
Stock del debito al 31/12/2019	Euro	21.972,95
Obiettivo di riduzione del debito (-10%)	Euro	19.775,65
Fatture ricevute nel 2020	Euro	3.761.637,31
Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2020	Euro	188.081,86
Stock del debito al 31/12/2020	Euro	475,60

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento (-7).

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

L'ente ha provveduto ad adottare apposita deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta (n. 21 del 1.3.2021) dalla quale emerge l'assenza d'obbligo per mancanza dei relativi presupposti.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 1.512.254,32.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 775.475,91, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 1.270.590,47 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.512.254,32
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	165.822,74
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	570.955,67
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	775.475,91

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	775.475,91
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 495.114,56
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.270.590,47

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	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 365.131,57
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.422.747,55
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 829.276,07
SALDO FPV	€ 593.471,48
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 84.875,59
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 429.796,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 161.875,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 183.045,14
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 365.131,57
SALDO FPV	€ 593.471,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 183.045,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 553.651,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.192.182,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 4.521.392,05

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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	€ 4.263.653,57	€ 4.235.241,49	€ 3.256.484,36	76,89
Titolo II	€ 840.452,80	€ 901.440,77	€ 894.653,23	99,25
Titolo III	€ 975.060,99	€ 889.390,90	€ 794.142,56	89,29
Titolo IV	€ 1.355.482,63	€ 763.637,67	€ 673.361,57	88,18
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

Comune di Cislago

Relazione al Rendiconto 2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	27.670,17
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.026.073,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.085.840,94
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	30.996,73
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-D2-E-E1-F1-F2)		936.905,66
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 e per rimborso prestiti	(+)	25.098,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	108.658,24
<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	(-)	4.040,34
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)		1.066.622,03
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	165.822,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	527.770,72
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	373.028,57
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 495.114,56
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		868.143,13

Comune di Cislago

Relazione al Rendiconto 2020

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	528.552,80
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.395.077,38
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	763.637,67
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	(-)	108.658,24
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	(+)	4.040,34
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.338.738,32
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	798.279,34
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		445.632,29
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	43.184,95
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		402.447,34
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		402.447,34
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.512.254,32
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		165.822,74
Risorse vincolate nel bilancio		570.955,67
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		775.475,91
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	495.114,56
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.270.590,47

Comune di Cislago

Relazione al Rendiconto 2020

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.066.622,03
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	25.098,47
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	165.822,74
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	495.114,56
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	527.770,72
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		843.044,66

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

Comune di Cislago

Relazione al Rendiconto 2020

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		-				-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						-
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Fondo contenzioso						
	accantonamento per contenzioso				10.000,00	10.000,00
Totale Fondo contenzioso		-	-	-	10.000,00	10.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
1897/101	fondo crediti di dubbia esigibilità	319.447,87		19.201,00	- 100.361,28	238.287,59
9597/101	fondo crediti di dubbia esigibilità	669.285,23		119.754,00	- 404.753,28	384.285,95
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		988.733,10	-	138.955,00	- 505.114,56	622.573,54
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
1199/694	fondo indennità fine mandato	8.995,00	-	2.510,00	-	11.505,00
1898/600	fondo rinnovo contrattuali	19.000,00	-	19.000,00	-	38.000,00
9175/480	fondo restituzione somme versate per liberalizzazione vincoli concessori	5.366,07	-	5.357,74	-	10.723,81
Totale Altri accantonamenti		33.361,07	-	26.867,74	-	60.228,81
Totale		1.022.094,17	-	165.822,74	- 495.114,56	692.802,35

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

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

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

Relativamente alla tabella di cui sopra si precisa che l'ente ha compilato il rigo del Fondo crediti di dubbia esigibilità analogamente a quanto fatto per tutti gli altri accantonamenti. In realtà avrebbe dovuto osservare quanto indicato nelle note (nota n.3) laddove vengono previste modalità di calcolo diverse. Malgrado ciò il risultato finale non è inficiato e risulta comunque in linea con quanto sarebbe emerso dall'applicazione pedissequa delle istruzioni.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N 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 N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	sanzioni al codice della strada	8136/308	interventi finanziati con proventi sanzioni violazione cds	774,95	774,95	1.885,00	774,95				1.885,00	1.885,00
2046/0	riversamento 5 per mille	10194635	interventi a favore di minori	4.323,52	4.323,52	9.646,47	9.049,88				4.920,11	4.920,11
3802/0	fondo funzioni tecniche attrezzature	21680/755	acquisto hw e sw	552,80	552,80	4.040,34	2.598,38				1.994,76	1.994,76
4600/0	permessi a costruire barriere architettoniche	21858/0	interventi eliminazione barriere architettoniche	43.159,58	-	31.372,00	3.385,72	2.500,00		1.460,83	26.947,11	70.106,69
4601/0	permessi a costruire oneri urbaniz. Secondaria	21888/620	contributo edifici di culto	8.538,00	-	7.309,00	-	-			7.309,00	15.847,00
4610/0	introiti fondo aree verdi	29603/703	manutenzione straordinaria aree verdi	8.562,31	-	6.934,08	-	-			6.934,08	15.496,39
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				65.911,16	5.651,27	61.186,89	15.808,93	2.500,00	-	1.460,83	49.990,06	110.249,95
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
2001/0	contributo dello stato fondo solidarietà alimentare	10473/485	interventi a favore di famiglie fondo solidarietà alimentare	-	-	110.399,78	89.029,89	-	-	-	21.369,89	21.369,89
2001/1	contributo dello stato fondo polizia locale	3121/99	acquisto strumenti dpi per PL	-	-	1.503,67	622,89				880,78	880,78
2001/2	contributo dello stato fondo sanificazione	1194/630	spese per referendum ed elezioni	-	-	5.969,40	4.392,00				1.577,40	1.577,40
2001/2	contributo dello stato fondo sanificazione	1537/99	manutenzione beni immobili e gestione beni sanificazione	-	-	9.642,43	5.221,93				4.420,50	4.420,50
2001/3	contributo dello stato fondo centri estivi		interventi a favore di minori in età scolare	-	-	21.538,49	13.364,00				8.174,49	8.174,49
2001/4	contributo dello stato fondo ristoro cosap		minore entrata cosap	-	-	3.856,82	-				3.856,82	3.856,82
2001/5	contributo dello stato fondo funzioni fondamentali		minori entrate e maggiori spese covid19	-	-	475.487,68	-				475.487,68	475.487,68
2249/0	contributo dello stato fondo solidarietà alimentare	10473/488	interventi a favore di famiglie fondo solidarietà alimentare	-	-	3.900,00	-				3.900,00	3.900,00
2801/0	FNPS 2019 quota extra emergenza covid19	10433/999	attivazione e potenziamento interventi sociali	-	-	16.285,75	14.987,70				1.298,05	1.298,05
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				-	-	648.584,02	127.618,41	-	-	-	520.965,61	520.965,61
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (I/5)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				65.911,16	5.651,27	709.770,91	143.427,34	2.500,00	-	-	570.955,67	631.215,56
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)												0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=n/1-m/1)												49.990,06
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=n/2-m/2)												520.965,61
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=n/3-m/3)												-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=n/4-m/4)												-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=n/5-m/5)												-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n/1+n/2+n/3+n/4+n/5)												570.955,67
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n/1+n/2+n/3+n/4+n/5)												631.215,56

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna I possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N 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 investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	entrate titolo IV risultato amministrazione a.p.			- 543.864,51	271.314,02 -	19.205,13 164.527,80	121.214,03 206.864,95	- 180.194,53	130.894,86 352.666,29 - - - - - - - -
Totale				543.864,51	271.314,02	183.732,93	328.078,98	- 180.194,53	483.561,15
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					483.561,15

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato imprevisti).

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016;

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 27.670,17	€ 30.996,73
FPV di parte capitale	€ 1.395.077,38	€ 782.279,34
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 48.957,26	€ 27.670,17	€ 30.996,73
- 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 **	€ 38.974,64	€ 20.161,26	€ 25.068,26
- 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	€ 9.982,62	€ 7.508,91	€ 5.928,47
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

Comune di Cislago

Relazione al Rendiconto 2020

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.501.597,58	€ 1.395.077,38	€ 782.279,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.118.343,08	€ 946.047,82	€ 332.578,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 383.254,50	€ 449.029,56	€ 465.700,36
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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 4.521.392,05, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.060.345,47
RISCOSSIONI	(+)	1.041.675,46	6.471.483,12	7.513.158,58
PAGAMENTI	(-)	1.064.209,22	6.190.678,77	7.254.887,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.318.616,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.318.616,06
RESIDUI ATTIVI	(+)	494.319,05	1.175.126,29	1.669.445,34
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	546.594,21	1.090.799,07	1.637.393,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			30.996,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			798.279,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			4.521.392,05

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, non sono stati indicati pagamenti per esecuzione forzata per assenza della fattispecie.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.415.521,27	€ 3.745.834,14	€ 4.521.392,05
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 973.833,86	€ 1.022.094,17	€ 692.802,35
Parte vincolata (C)	€ 25.651,74	€ 65.911,16	€ 631.215,56
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 511.325,67	€ 543.864,51	€ 483.561,15
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.904.710,00	€ 2.113.964,30	€ 2.713.812,99

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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.

Per i dettagli dei contenuti della parte accantonata, vincolata e destinata il revisore prende atto della compilazione dei nuovi allegati al rendiconto a1, a2 e a3 e di quanto contenuto della relazione della gestione.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Comune di Cislago

Relazione al Rendiconto 2020

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	23.402,01
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	7.594,72
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	30.996,73
** specificare	

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa".

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 20.000,00	€ 20.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 5.651,27					€ 5.651,27	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 528.000,00									€ 528.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.192.182,87	€ 2.093.964,30	€ 988.733,10	€ -	€ 33.361,07	€ 60.259,89	€ -	€ -		€ 15.864,51
Valore monetario della parte	€ 3.745.834,14	€ 2.113.964,30	€ 988.733,10	€ -	€ 33.361,07	€ 65.911,16	€ -	€ -	€ -	€ 543.864,51

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Commissario Straordinario con i poteri della G.C. n. 32 del 7.4.2021 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.

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

È stata verificata con la tecnica del campionamento 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 del Commissario Straordinario con i poteri della G.C. n. 32 del 7.4.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.880.914,97	€ 1.041.675,46	€ 494.319,05	-€ 344.920,46
Residui passivi	€ 1.772.678,75	€ 1.064.209,22	€ 546.594,21	-€ 161.875,32

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	€ 428.731,33	€ 124.944,47
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 31.761,05
Gestione servizi c/terzi	€ 1.064,72	€ 5.169,80
MINORI RESIDUI	€ 429.796,05	€ 161.875,32

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, anche con la tecnica del campionamento, che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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:

Comune di Cislago

Relazione al Rendiconto 2020

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 1.453,69	€ -	€ 36.962,86	€ 57.931,56	€ 42.021,68	€ 97.008,48	€ 80.500,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 20.373,56	€ 22.675,35		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	#DIV/0!	0%	35%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 210.084,08	€ 81.150,71	€ 100.314,65	€ 104.826,02	€ 355.135,63	€ 1.170.728,16	€ 458.650,91	€ 384.285,95
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 11.204,11	€ 9.054,86	€ 20.280,68	€ 16.633,46	€ 224.805,84	€ 719.034,02		
	Percentuale di riscossione	5%	11%	20%	16%	63%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 7.277,60	€ 43.056,64	€ 7.184,74	€ 13.341,15	€ 27.076,92	€ 4.063,38	€ 38.249,99	€ 36.612,40
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 3.437,96	€ -	€ -	€ 3.738,63	€ 3.752,70		
	Percentuale di riscossione	0%	8%	0%	0%	14%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 65,19	€ 29.962,51	€ 527,80	€ 6.423,20	€ 25.007,98	€ 146.950,06	€ 76.477,89	€ 61.085,62
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.621,08	€ 124.187,38		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	34%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 146,44	€ 313.719,77	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 146,44	€ 313.719,77		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 185,61	€ 0,02	€ 3.235,16	€ 4.129,17	€ 26.757,39	€ 205.194,15	€ 41.423,10	€ 20.700,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 3.235,15	€ 2.228,06	€ 20.020,67	€ 172.573,31		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	100%	54%	75%			

La finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella è così compilata:

- nella colonna “Totale residui conservati al 31/12/2020” è inserito il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l’operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2020 e la colonna riferita al 2020 contiene, al contrario, i dati della sola competenza.
- nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell’esercizio”.

Circa questa modalità di compilazione della tabella si è espressa anche la Corte dei conti Emilia-Romagna (nota sezione regionale di controllo per l’Emilia-Romagna del 21.1.2021) con riferimento alla compilazione della tabella 2.2. del Questionario al rendiconto 2019 precisando che “Nella colonna “Totale dei residui conservati al 31.12.2019” è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l’operazione di riaccertamento ordinario, comprensivi dei residui di competenza. Nelle colonne precedenti sono da inserire i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati in bilancio al 1.1.2019 (riaccertati) e la colonna riferita al 2019 conterrà i dati di competenza.”

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'articolo 107-bis, D.L. n.18/2020.

Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 622.573,24.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 401.858,24 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 401.858,24, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del DL 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorrono le condizioni per l'accantonamento predetto.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 10.000,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 poiché non vi sono i presupposti per il predetto accantonamento.

Comune di Cislago

Relazione al Rendiconto 2020

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	€	8.995,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.510,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	11.505,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 38.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

Risultano ulteriori accantonamenti per passività potenziali per € 10.723,81.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.411.463,83	1.338.738,32	- 72.725,51
203	Contributi agli investimenti	9.521,09	-	- 9.521,09
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE			- 82.246,60

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha prestiti e mutui in ammortamento né ne ha assunti nel corso del 2020. Rispetta pertanto il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL secondo cui gli interessi passivi che si sostengono sui prestiti in essere non deve essere superiore alla percentuale del 10% delle entrate correnti del penultimo rendiconto approvato.

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.078.498,35	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 244.704,32	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 971.647,54	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 5.294.850,21	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 529.485,02	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 529.485,02	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Errore. Il collegamento non è valido.

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ -	€ -	€ -
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ -	€ -	€ -
Nr. Abitanti al 31/12	10.412	10.430	10.401
Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale			
Totale fine anno	€ -	€ -	€ -

Concessione di garanzie

Comune di Cislago

Relazione al Rendiconto 2020

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato 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), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.512.254,32.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 775.475,91.
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.270.590,47.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 42.021,68	€ 22.675,35	€ 16.057,45	€ 80.500,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES				
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ 29.831,76	€ 29.831,76
Recupero evasione altri tributi	€ 8.488,04	€ 5.430,16	€ 8.819,39	€ 7.460,00
TOTALE	€ 50.509,72	€ 28.105,51	€ 54.708,60	€ 117.791,76

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 135.418,79	
Residui riscossi nel 2020	€ 21.576,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.072,81	
Residui al 31/12/2020	€ 115.914,67	85,60%
Residui della competenza	€ 22.404,21	
Residui totali	€ 138.318,88	
FCDE al 31/12/2020	€ 117.791,76	85,16%

In merito si osserva che l'accantonamento a FCDE rispetto ai residui risulta congruo.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono state pari a € 1.262.453,19 e sono sostanzialmente in linea con quelle dell'esercizio 2019.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 9.604,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 12.991,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 3.387,04	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 251,79	
Residui totali	€ 251,79	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari a 1.168.999,95 e risultano in riduzione rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

Comune di Cislago

Relazione al Rendiconto 2020

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 851.511,09	
Residui riscossi nel 2020	€ 281.978,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 359.781,87	
Residui al 31/12/2020	€ 209.750,27	24,63%
Residui della competenza	€ 451.694,14	
Residui totali	€ 661.444,41	
FCDE al 31/12/2020	€ 384.285,95	58,10%

In merito si osserva che l'accantonamento a FCDE rispetto ai residui risulta congruo.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 319.760,26	€ 445.966,31	€ 372.822,40
Riscossione	€ 318.702,62	€ 445.303,87	€ 372.822,40

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 89.234,36	36,88%
2019	€ 75.000,00	19,94%
2020	€ 108.658,74	34,64%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 31.493,41	€ 45.593,78	€ 4.063,38
riscossione	€ 13.078,64	€ 18.516,56	€ 3.752,70
%riscossione	41,53	40,61	92,35

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 31.493,41	€ 45.593,78	€ 4.063,38
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 13.669,75	€ 25.130,73	€ 295,15
entrata netta	€ 17.823,66	€ 20.463,05	€ 3.768,23
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 8.911,83	€ 10.232,00	€ 1.885,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,02%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Comune di Cislago

Relazione al Rendiconto 2020

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 97.937,05	
Residui riscossi nel 2020	€ 7.176,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 52.821,15	
Residui al 31/12/2020	€ 37.939,31	38,74%
Residui della competenza	€ 310,68	
Residui totali	€ 38.249,99	
FCDE al 31/12/2020	€ 35.612,40	93,10%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono state pari a € 254.904,06 (comprese concessioni cimiteriali) e sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2019 risultate pari a € 288.904,60 prevalentemente a causa della riduzione delle entrate relative ai fitti reali dei fabbricati e alle concessioni cimiteriali.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 61.986,68	
Residui riscossi nel 2020	€ 8.621,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 349,61	
Residui al 31/12/2020	€ 53.715,21	86,66%
Residui della competenza	€ 22.762,68	
Residui totali	€ 76.477,89	
FCDE al 31/12/2020	€ 61.085,62	79,87%

In merito si osserva che l'accantonamento a FCDE rispetto ai residui risulta congruo.

Comune di Cislago

Relazione al Rendiconto 2020

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	€ 1.118.395,79	€ 1.081.153,89	-37.241,90
102 imposte e tasse a carico ente	€ 84.070,21	€ 79.696,40	-4.373,81
103 acquisto beni e servizi	€ 3.586.548,76	€ 3.065.879,00	-520.669,76
104 trasferimenti correnti	€ 628.840,54	€ 766.341,65	137.501,11
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	€ 85.860,52	€ 92.770,00	6.909,48
TOTALE	€ 5.503.715,82	€ 5.085.840,94	-417.874,88

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 51.763,59;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.154.343,26;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Comune di Cislago

Relazione al Rendiconto 2020

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 1.081.153,89
Spese macroaggregato 103		€ 803,45
Irap macroaggregato 102		€ 70.886,76
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo al netto delle reimputazioni all'anno in corso		€ 5.486,80
Altre spese:		
Altre spese:		
Altre spese:		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 1.158.330,90
(-) Componenti escluse (B)		€ 133.665,24
(-) Altre componenti escluse:		€ 18.879,55
di cui rinnovi contrattuali		€ 118.910,80
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.154.343,26	€ 1.005.786,11
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

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, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n. 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati. All'atto della redazione della presente relazione recano l'asseverazione del presente Organo di revisione ma non quella dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Per la società Alfa c'è la conferma del dato da parte delle società medesima mentre per Aqua Seprio Servizi SRL si è in attesa di risposta.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Alfa srl	-	-	-	-	-	-	2) dati contabili confermati dalla società e relativi anche alla società Bozzente
Aqua Seprio Servizi srl	47.039,80	171.008,37	123.968,57	3.078,76	3.078,76	-	2) dati contabili dell'ente - richiesta alla società di verifica in data 18.3.2021
	-	-	-	-	-	-	
			-			-	
			-			-	
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2020, l'Ente:

- ✓ non ha effettuato esternalizzazioni;
- ✓ non ha ampliato l'oggetto dei contratti in essere.

Non sono state costituite o acquisite nuove partecipazioni.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non vi sono società che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'Ente ha ricostituito il capitale sociale.

Nell'esercizio 2020, per il bilancio di esercizio 2019 l'ente non ha ripianato perdite delle società partecipate diverse da quelle di cui sopra in quanto non è stato necessario alcun tipo di intervento (perdite ripianate dalle società partecipate, assenza di perdite).

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data entro il 31 dicembre 2020 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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	6.013.177,67	6.047.386,36	- 34.208,69
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.097.022,55	6.220.331,37	- 123.308,82
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-83.844,88	-172.945,01	89.100,13
Totale proventi finanziari	1,41	1,90	- 0,49
Totale oneri finanziari	0,00	0,00	-
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	1,41	1,90	- 0,49
Rivalutazioni	0,00	0,00	
Svalutazioni	0,00	0,00	
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
Totale proventi straordinari	809.351,09	554.711,18	254.639,91
Totale oneri straordinari	29.696,62	2.928,93	26.767,69
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	779.654,47	551.782,25	227.872,22
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	695.811,00	378.839,14	316.971,86
Imposte	75.738,35	80.428,47	- 4.690,12
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	620.072,65	298.410,67	321.661,98

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: dall'incremento dei trasferimenti ed il contemporaneo abbattimento dei costi, soprattutto quelli dei servizi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di euro - 159.581,82 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio prevalentemente originato dalla componente straordinaria (rilevanti aumenti dei proventi straordinari e delle sopravvenienze attive e insussistenze del passivo).

Il risultato di esercizio è positivo ed in miglioramento (di oltre 300 mila euro) rispetto all'esercizio precedente.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

	2019	2020
Quote di ammortamento	672.311,53	698.397,77

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono prevalentemente:

- decrementi del FCDE che si contrappone alle insussistenze dell'attivo
- insussistenze del passivo

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:

ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019	differenza
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Totale immobilizzazioni immateriali	21.031,58	21.451,74	- 420,16
Totale immobilizzazioni materiali	21.094.430,45	20.486.156,69	608.273,76
Totale immobilizzazioni finanziarie	794.122,05	628.752,87	165.369,18
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	21.909.584,08	21.136.361,30	773.222,78
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
Totale rimanenze	-	-	
Totale crediti	1.038.153,96	888.203,71	149.950,25
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	
Totale disponibilità liquide	5.329.134,61	5.066.200,17	262.934,44
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.367.288,57	5.954.403,88	412.884,69
D) RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	-	-	-
Risconti attivi	21.275,89	14.405,61	6.870,28
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	21.275,89	14.405,61	6.870,28
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	28.298.148,54	27.105.170,79	1.192.977,75

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:	
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio

Comune di Cislago

Relazione al Rendiconto 2020

netto" di cui all'art. 2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

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 622.573,54 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Sp	€ 1.038.153,96
(+)	FCDE economica	€ 622.573,54
(+)	Depositi postali	€ 10.298,55
(+)	Depositi bancari	€ 220,00
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione e iva in sospensione	€ 1.800,71
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	
	RESIDUI ATTIVI =	€ 1.669.445,34

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.

Comune di Cislago

Relazione al Rendiconto 2020

PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019	differenza
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	3.433.820,05	3.945.277,41	- 511.457,36
Riserve	20.161.365,57	19.981.066,83	180.298,74
Risultato economico dell'esercizio	620.072,65	298.410,67	321.661,98
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	24.215.258,27	24.224.754,91	- 9.496,64
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	70.228,81	33.361,07	36.867,74
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-
D) DEBITI (1)			
TOTALE DEBITI (D)	1.660.980,37	1.794.512,44	-133.532,07
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	-	-	-
Risconti passivi	2.351.681,09	2.052.542,37	299.138,72
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.351.681,09	2.052.542,37	299.138,72
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	28.298.148,54	28.105.170,79	192.977,75
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.903.144,65	5.405.900,63	- 502.755,98

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio tenuto conto delle rettifiche e variazioni effettuate; dette variazioni e rettifiche sono analiticamente elencate nella relazione della gestione.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/ -	risultato economico dell'esercizio	€ 620.072,65
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 205.061,53
-	contributo permesso di costruire restituito	€ -
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€ 165.369,18
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale o per incremento delle riserve	
	variazione al patrimonio netto	€ 990.503,36

Il patrimonio netto è così suddiviso:

Comune di Cislago

Relazione al Rendiconto 2020

I	Fondo di dotazione	€ 3.433.820,05
II	Riserve	€ 20.161.365,57
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 19.810.495,15
e	altre riserve indisponibili	€ 350.870,42
III	risultato economico dell'esercizio	€ 620.072,65

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 620.072,65
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 620.072,65

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 10.000,00
fondo perdite società partecipate	€ -
fondo per manutenzione ciclica	€ -
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 60.228,81
totale	€ 70.228,81

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 (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento (attualmente pari a zero).

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

(+)	Debiti	€ 1.660.980,37
(-)	Debiti da finanziamento	€ -
(+)	Saldo iva a debito da dichiarazione o iva debito gest.comm.li	€ 847,83
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	utilizzo incassi vincolati per cui non è prevista in matrice apertura debito	€ 1.032,91
(-)	impegni 2021 finanziati da FPV per personale	€ 23.402,01
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 1.637.393,28

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'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore unico, in questa sede, precisa che non ha rilievi o considerazioni da sottolineare e comunicare.

Comune di Cislago

Relazione al Rendiconto 2020

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 2020.

CISLAGO, 16 aprile 2021

IL REVISORE UNICO

Dott. Claudio Croce