

COMUNE DI BOSNASCO
Provincia di Pavia

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 9 del 24/05/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

La sottoscritta De Marzi Maria Elisabetta, Revisore del Comune di Bosnasco, nominata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 24.11.2020, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio 2020 da parte del precedente Revisore Unico, documentata dai verbali dal numero 1 al numero 17, dalla quale non emergono gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali, il Revisore Unico presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico ha verificato inoltre che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo e che la relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Il Revisore Unico, nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Arluno, 24/05/2021

IL REVISORE UNICO

F.to digitalmente

Dott.ssa Maria Elisabetta De Marzi

PREMESSA

Il Comune di Bosnasco registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 626 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna e con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020 anche che il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta"*.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario e prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	292.494,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	292.494,65
Differenza	0,00

Il Revisore Unico con verbale n. 1 del 27/01/2021 ha accertato l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002 rilevando che l'indice di tempestività annuale dei pagamenti è pari a -5,76 e l'importo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza ammonta a €. 52.006,28.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 8 dell'11/05/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 50,29 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 68,63 %

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1					€ 19,44	€ 58.642,44	€ 68.041,14	126.703,02
Titolo 2					€ 1.000,00		€ 3.911,87	4.911,87
Titolo 3						€ 3.310,70	€ 5.341,37	8.652,07
Titolo 4						€ 24.728,20	€ 42.626,72	67.354,92
Titolo 5								0,00
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9					€ 1.019,92		€ 2.159,94	3.179,86
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	2.039,36	86.681,34	122.081,04	210.801,74

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	€ 5.600,00	€ 6.633,49	€ 2.571,08	€ 4.387,67	€ 11.874,50	€ 27.641,72	€ 67.507,80	126.216,26
Titolo 2						€ 388,93	€ 52.902,15	53.291,08
Titolo 3								0,00
Titolo 4						€ 2.068,50		2.068,50
Titolo 5								0,00
Titolo 7			€ 5.062,75	€ 2.345,22	€ 866,52		€ 6.000,70	14.275,19
Totale	5.600,00	6.633,49	7.633,83	6.732,89	12.741,02	30.099,15	126.410,65	195.851,03

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			362.677,61
RISCOSSIONI	82.241,16	561.521,51	643.762,67
PAGAMENTI	198.598,36	515.347,27	713.945,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			292.494,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			292.494,65
RESIDUI ATTIVI	88.720,70	122.081,04	210.801,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	69.440,38	126.410,65	195.851,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			20.600,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			286.845,36

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	41.844,63
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	25.367,25
Fondo pluriennale vincolato di spesa	20.600,00
SALDO FPV	4.767,25
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	8.569,96
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.897,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	36.532,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	43.204,81
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	41.844,63
SALDO FPV	4.767,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	43.204,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	16.476,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	180.560,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	286.854,36

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	70.373,60	197.028,67	286.845,36
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	2.679,60	32.603,01	74.201,16
Parte vincolata (C)	0,00	9.849,15	28.865,59
Parte destinata agli investimenti (D)	5.479,28	57.954,03	41.949,37
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	62.214,72	96.622,48	141.829,24

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	32.603,01	9.849,15	57.954,03	96.622,48	197.028,67
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			16.476,68		16.476,68
Valore delle parti non utilizzate	32.603,01	9.849,15	41.477,35	96.622,48	180.551,99
Totale	32.603,01	9.849,15	57.954,03	96.622,48	197.028,67

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	29.329,79	0,00	0,00	3.273,22	32.603,01
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	29.329,79	0,00	0,00	3.273,22	32.603,01
Totale	29.329,79	0,00	0,00	3.273,22	32.603,01

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	4.500,00	5.349,15	0,00	0,00	9.849,15
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	4.500,00	5.349,15	0,00	0,00	9.849,15
Totale	4.500,00	5.349,15	0,00	0,00	9.849,15

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 del Conto Consuntivo sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo e che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico ha verificato inoltre che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è pari a € 69.268,56 ed è stato calcolato sulle seguenti entrate:

- Addizionale provinciale Tari
- Recupero da evasione fiscale IMU
- Recupero da evasione fiscale TARI
- IMU
- Imposta di pubblicità
- Addizionale comunale IRPEF
- Tosap
- Tasi
- Tari
- Proventi servizio trasporto alunni
- Fitti reali su fabbricati

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di €. 4.932,60.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		57.789,75
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	18.518,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	14.592,74
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		24.678,03
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	23.079,17
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.598,86
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		5.298,81
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.423,70
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		875,11
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		875,11
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		63.088,56
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		18.518,98
Risorse vincolate nel bilancio		19.016,44
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		25.553,14
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		23.079,17
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.473,97

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio il Comune di Bosnasco non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
Titolo 1	367.372,00	347.672,00	347.336,46	94,6%	99,9%
Titolo 2	107.051,24	135.470,67	141.351,27	126,5%	104,3%
Titolo 3	30.816,56	31.465,13	15.371,38	102,1%	48,9%
Titolo 4	144.597,90	281.554,51	73.894,62	194,7%	26,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	40.000,00	40.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	100.000,00	100.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	208.600,00	218.600,00	105.648,82	104,8%	48,3%
TOTALE	998.437,70	1.154.762,31	683.602,55	115,7%	59,2%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	478.641,52	495.009,52	435.125,92	103,4%	87,9%
Titolo 2	179.597,90	358.398,44	89.839,74	199,6%	25,1%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	31.598,28	24.598,28	11.143,44	77,8%	45,3%
Titolo 5	100.000,00	100.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	208.600,00	218.600,00	105.648,82	104,8%	48,3%
TOTALE	998.437,70	1.196.606,24	641.757,92	119,8%	53,6%

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 8 del 14/05/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	25.367,25	20.600,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	25.367,25	20.600,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	25.367,25	20.600,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	25.367,25	20.600,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

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	347.672,00	347.336,46	279.295,32	80,41
Titolo II	135.470,67	141.351,27	137.439,40	97,23
Titolo III	31.465,13	15.371,38	10.030,01	65,25
Titolo IV	281.554,51	73.894,62	31.267,90	42,31
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione anno 2020:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	31.000,00	0,00	0,00	20.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	31.000,00	0,00	0,00	20.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 34.000,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 6.861,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	27.139,00	79,82%
Residui della competenza	€ 31.000,00	
Residui totali	58.139,00	
FCDE al 31/12/2020	41.662,35	71,66%

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	10.458,53	2.782,68	11.267,90
Riscossione	10.458,53	2.782,68	11.267,90

L'Ente nell'ultimo triennio non ha destinato risorse derivanti da contributi per permessi di costruire al finanziamento di spese correnti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Ente non ha accertato negli ultimi tre esercizi alcuna somma per Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.

L'ente ha provveduto all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno in data 13/01/2021.

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	165.455,63	166.352,45	896,82
102	imposte e tasse a carico ente	8.775,23	8.861,67	86,44
103	acquisto beni e servizi	210.567,18	205.192,19	-5.374,99
104	trasferimenti correnti	31.116,98	23.022,86	-8.094,12
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	9.379,65	8.641,00	-738,65
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	8.360,42	23.055,75	14.695,33
TOTALE		433.655,09	435.125,92	1.470,83

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	137.428,67	61.806,35	-75.622,32
203	Contributi agli investimenti	51.050,40	22.033,40	-29.017,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	9.300,00	5.999,99	-3.300,01
TOTALE		197.779,07	89.839,74	-107.939,33

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse:

- € 6.563,34 CONTRIBUTO STATALE PER MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE
- € 539,20 FONDO RISTORO AI COMUNI PER MINORI ENTRATE TOSAP
- € 831,96 FONDO CENTRI ESTIVI DL 34/2020
- € 2.041,41 CONTRIBUTO DISINFEZIONE E SANIFICAZIONE
- € 31.859,62 EROGAZIONE SOMME EX ART. 106 DL 34/2020

Le suddette risorse sono state inserite in bilancio 2020-2022 alla competenza 2020 con le seguenti variazioni di bilancio per le quali è stato espresso parere del precedente Revisore dei Conti:

Delibera di G.C. n. 8 del 01/04/2020 Variazione bilancio in esercizio provvisorio recepita nel bilancio
 Delibera di G.C. n. 35 del 13/05/2020 Variazione bilancio in esercizio provvisorio recepita nel bilancio
 Delibera di C.C. n. 17 del 16/07/2020
 Delibera di G.C. n. 61 del 10/11/2020
 Delibera di C.C. n. 68 del 16/12/2020

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 562 della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Spesa personale 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	185.936,29	165.455,63
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	12.919,89	8.775,23
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	198.856,18	174.230,86
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	198.856,18	174.230,86

Il Revisore Unico ha espresso il parere relativo al Piano dei Fabbisogni di personale 2020-2022 in tema di spesa di personale dipendente con parere n. 1 del 13/05/2020.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nell'esercizio 2020 il Comune di Bosnasco non ha fatto ricorso all'indebitamento. Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	284.498,20
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	11.143,44
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	273.354,76

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	321.106,41	293.690,17	284.498,38
Nuovi prestiti (+)	0,00	15.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	27.416,24	24.191,79	11.143,44
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	293.690,17	284.498,38	273.354,94
Nr. Abitanti al 31/12	619,00	626,00	615,00
Debito medio per abitante	474,46	454,47	444,48

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	10.525,68	9.379,65	8.641,00
Quota capitale	27.416,24	24.191,79	11.143,44
Totale fine anno	37.941,92	33.571,44	19.784,44

Il Comune di Bosnasco non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio 2020 e non ha rilasciato delle garanzie a favore di terzi.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse criticità.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

Il Revisore Unico prende atto che l'Ente ha redatto la sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020 e invita l'Ente a provvedere a deliberare tale opzione e ad inviarla alla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.041.922,24	923.619,34	118.302,90
C) ATTIVO CIRCOLANTE	464.568,92	529.696,92	-65.128,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.506.491,16	1.453.316,26	53.174,90
A) PATRIMONIO NETTO	1.032.352,77	860.973,69	171.379,08
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.932,60	3.273,22	1.659,38
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	469.205,79	589.069,35	-119.863,56
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.506.491,16	1.453.316,26	53.174,90
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato inoltre che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1 e che la stessa contenga i criteri di valutazione.

9. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico propone di attivare procedure mirate ad accelerare il recupero delle entrate anche avvalendosi dell'affidamento ad enti di riscossione coattiva ed inoltre a prestare maggiore attenzione al rispetto delle scadenze di pagamento sebbene l'Ente non abbia sostenuto interessi di mora.

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Arluno, 24/05/2021

IL REVISORE UNICO

F.TO DIGITALMENTE

DOTT.SSA MARIA ELISABETTA DE MARZI