

Comune di Baradili

Provincia di Oristano

Verbale n. 5 del 10 maggio 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta n. 30 del 14/04/2021 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 e **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato 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, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

Tale 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.

Usellus, 10 maggio 2021

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Cecilia Serra

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	8
4. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	12
5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	13
6. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	13
7. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	14
8. CONCLUSIONI	14

PREMESSA

Il Revisore Unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall’organo esecutivo”*.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che 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)	1.511.985,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.511.985,37
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	401.874,63	401.874,63	401.874,63
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	401.874,63	401.874,63	401.874,63
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	401.874,63	401.874,63	401.874,63
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	401.874,63	401.874,63	401.874,63

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.4 del15/04/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1			174,08	165,41			1.668,92	2.008,41
Titolo 2						3.979,16	21.635,60	25.614,76
Titolo 3					5.049,66	7.400,00	16.973,92	29.423,58
Titolo 4						4.889,33	69.329,89	74.219,22
Titolo 5								0,00
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9							2.175,13	2.175,13
Totale	0,00	0,00	174,08	165,41	5.049,66	16.268,49	111.783,46	133.441,10

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		6.840,02	1.800,00	20.980,95	25.748,27	18.437,35	171.977,84	245.784,43
Titolo 2			5.775,14		725,00	12.061,50	119.717,00	138.278,64
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	2.070,02	493,00	787,00	855,00	91,00	46,00		4.342,02
Totale	2.070,02	7.333,02	8.362,14	21.835,95	26.564,27	30.544,85	291.694,84	388.405,09

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.399.367,77
RISCOSSIONI	28.173,57	1.010.274,70	1.038.448,27
PAGAMENTI	202.990,96	722.839,71	925.830,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.511.985,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.511.985,37
RESIDUI ATTIVI	21.657,64	111.783,46	133.441,10
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	96.710,25	291.694,84	388.405,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			20.122,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			557.124,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			679.774,64

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	107.523,61
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	301.044,58
Fondo pluriennale vincolato di spesa	577.246,74
SALDO FPV	-276.202,16
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	580,43
Minori residui attivi riaccertati (-)	7,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	27.667,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	28.240,36
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	107.523,61
SALDO FPV	-276.202,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	28.240,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	456.511,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	363.701,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	679.774,64

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	617.720,01	820.212,83	679.774,64
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	13.576,82	17.063,27	19.037,71
Parte vincolata (C)	199.396,66	261.654,45	267.322,01
Parte destinata agli investimenti (D)	6.885,75	8.375,75	9.120,75
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	397.860,78	533.119,36	384.294,17

Nel riporto dei dati del Risultato di Amministrazione per l'anno 2019 si riscontra la differenza di 1 centesimo rispetto ai dati comunicati dall'Ente per il Rendiconto 2019. La differenza è dovuta ad un mero errore materiale di arrotondamento che si è palesato nel caricamento dei dati nella BDAP. I dati del Risultato di Amministrazione per l'anno 2019 sono pertanto stati allineati a quelli della Banca Dati.

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
	17.063,27	261.654,45	8.375,75	533.119,36	820.212,83
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				419.000,00	419.000,00
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		37.511,43			37.511,43
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	17.063,27	224.143,02	8.375,75	114.119,36	363.701,40
Totale	17.063,27	261.654,45	8.375,75	533.119,36	820.212,83

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.372,43	10.000,00	2.000,00	3.690,84	17.063,27
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.372,43	10.000,00	2.000,00	3.690,84	17.063,27
Totale	1.372,43	10.000,00	2.000,00	3.690,84	17.063,27

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	111.195,13	73.690,78	20.186,30	56.582,24	261.654,45
Utilizzo parte vincolata	5.000,00	16.411,43	0,00	16.100,00	37.511,43
Valore delle parti non utilizzate	106.195,13	57.279,35	20.186,30	40.482,24	224.143,02
Totale	106.195,13	57.279,35	20.186,30	40.482,24	224.143,02

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato 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 Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Il Revisore Unico si riserva una ulteriore verifica dell'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 Revisore Unico ha verificato che eventuali crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti siano:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati;
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate:

Titolo I, pari a € 728,25

Titolo III, pari ad € 1079,63

Per un totale pari a € 1807,88.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 10.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la

definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Il Fondo perdite aziende e società partecipate è rimasto invariato rispetto all'anno 2019 ed è pari a euro **847,78**.

Fondo indennità di fine mandato

Il fondo per indennità di fine mandato è pari a € 2.324,08.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 2.057,97 per rinnovi contrattuali e un fondo passività potenziali pari a € 2.000,00.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		122.170,87
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.974,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	17.647,52
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		102.548,91
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		102.548,91
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		165.662,01
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	26.988,38
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		138.673,63
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		138.673,63
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		287.832,88
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		1.974,44
Risorse vincolate nel bilancio		44.635,90
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		241.222,54
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		241.222,54

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

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	15.200,00	15.800,00	15.146,00	103,9%	95,9%
Titolo 2	689.317,36	803.067,26	728.951,31	116,5%	90,8%
Titolo 3	62.575,00	89.805,10	75.650,34	143,5%	84,2%
Titolo 4	43.000,00	419.156,11	197.371,15	974,8%	47,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	160.765,00	160.765,00	104.939,36	100,0%	65,3%
TOTALE	970.857,36	1.488.593,47	1.122.058,16	153,3%	75,4%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	536.932,38	798.379,12	534.161,51	148,7%	66,9%
Titolo 2	243.000,00	1.256.845,38	345.273,70	517,2%	27,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	30.159,98	30.159,98	30.159,98	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	160.765,00	160.765,00	104.939,36	100,0%	65,3%
TOTALE	970.857,36	2.246.149,48	1.014.534,55	231,4%	45,2%

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.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	43.455,31	20.122,03
FPV di parte capitale	257.589,27	557.124,71
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	301.044,58	577.246,74

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	58.163,09	43.455,31	20.122,03
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	41.404,85	36.450,63	10.505,97
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	4.780,65	7.004,68	9.616,06
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***	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	11.977,59	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 corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	449.711,25	257.589,27	557.124,71
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	294.673,00	202.449,36	489.685,58
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	155.038,25	55.139,91	67.439,13
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 FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	7.416,06
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	2.200,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	10.505,97
Totale FPV 2020 spesa corrente	20.122,03

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	15.800,00	15.146,00	13.447,08	88,78
Titolo II	803.067,26	728.951,31	707.315,71	97,03
Titolo III	89.805,10	75.650,34	58.676,42	77,56
Titolo IV	419.156,11	197.371,15	128.041,26	64,87
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

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	118.627,70	127.193,11	8.565,41
102	imposte e tasse a carico ente	9.167,78	10.000,31	832,53
103	acquisto beni e servizi	227.522,06	215.690,38	-11.831,68
104	trasferimenti correnti	106.703,32	167.968,55	61.265,23
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	5.772,16	4.766,42	-1.005,74
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	24.367,48	8.542,74	-15.824,74
TOTALE		492.160,50	534.161,51	42.001,01

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		345.273,70	345.273,70
203	Contributi agli investimenti	12.389,33	0,00	-12.389,33
204	Altri trasferimenti in conto capitale	82.000,00	0,00	-82.000,00
205	Altre spese in conto capitale	13.700,00	0,00	-13.700,00
TOTALE		108.089,33	345.273,70	237.184,37

Spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	135.617,99	127.193,11
Spese macroaggregato 103	1.175,22	0,00
Irap macroaggregato 102	8.614,45	9.052,33
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	7.416,06
Altre spese: da specificare - 105 (convenzioni)	24.601,02	33.000,00
Altre spese: da specificare - (art 110 c.6)	14.834,02	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	184.842,70	176.661,50
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	16.237,00	9.910,26
di cui rinnovi contrattuali	0,00	9.910,23
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	168.605,70	166.751,24

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo residuo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	187.418,55
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	30.159,98
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	157.258,57

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	245.993,93	216.572,79	187.418,55
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-29.421,14	-29.154,24	30.159,98
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	216.572,79	187.418,55	157.258,57

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	6.783,22	5.772,16	4.766,42
Quota capitale	29.421,14	29.154,24	30.159,98
Totale fine anno	36.204,36	34.926,40	34.926,40

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico, vista la comunicazione della società partecipata Abbanoa S.p.A. del 29/04/2020, sui rapporti di debito/credito nei confronti del Comune di Baradili richiede una accurata verifica anche in considerazione del fatto che da una prima sommaria verifica risultano delle discordanze rispetto ai dati contabili dell'Ente. Il Revisore non ha pertanto potuto provvedere nei termini all'asseverazione ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011.

I debiti/crediti reciproci con Abbanoa S.p.A. derivano unicamente dall'utenza per la fornitura dell'acqua.

Suggerisce a tal fine che sia prudenzialmente accantonato un importo pari almeno al saldo risultante dall'estratto conto ricevuto, ovvero pari ad euro 8.260,74, anche in considerazione del fatto che dall'elenco dei residui passivi non risulta nei confronti di Abbanoa S.p.A., un debito di pari importo.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP. La comunicazione è stata inviata alla BDAP in data 30/03/2021.

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	5.454.780,08	5.228.677,20	226.102,88
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.643.776,59	1.447.253,43	196.523,16
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.098.556,67	6.675.930,63	422.626,04
A) PATRIMONIO NETTO	6.535.663,18	6.161.143,63	374.519,55
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	17.229,83	0,00	17.229,83
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	545.663,66	514.787,00	30.876,66
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.098.556,67	6.675.930,63	422.626,04
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 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. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

9. 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.

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA CECILIA SERRA