

COMUNE DI ALBIATE
Prov. di Monza e Brianza

DATA 27 MAG 2021

Prot. N° 5301

Cat. Cl. Fasc.

Comune di Albiate
Provincia di Monza e della Brianza

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 8 del 27.05.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico 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.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) 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 unico ha verificato che il Comune **ha** 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/Organo di Revisione.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

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.

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.

Melzo, li 27/05/2021

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Daniela Giuliani
Daniela Giuliani

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	13
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	22
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	24
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	25
10. CONCLUSIONI	26



1. PREMESSA

Il Comune di Albiate registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 6.328 abitanti.

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".

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 26/01/2021 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. 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)	1.601.677,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.601.677,44
Differenza	0,00

Nel triennio non risulta cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.534.502,25	1.309.416,84	1.601.677,44
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soipe.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche

di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale del 16/04/2020
- 2 trimestre 2020 verbale del 27/07/2020
- 3 trimestre 2020 verbale del 13/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale del 05/02/2021

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non risultano pagamenti per azioni esecutive.
L'ente non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria.

Dati sui pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 3,94 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 7 del 07/05/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 41%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 82%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	525,00	50.650,34	75.771,36	132.991,92	272.568,14	271.410,71	647.189,22	1.451.106,69
Titolo 2						6.570,10		6.570,10
Titolo 3	32.096,28	4.051,45	5.993,27	6.428,87	203.939,46	50.620,38	250.125,47	553.255,18
Titolo 4						4.177,72		4.177,72
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6	515,22					0,00	0,00	515,22
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9	58,48	2.156,68	3.499,35	4.372,96	2.633,04	4.381,11	4.401,38	21.503,00
Totale	33.194,98	56.858,47	85.263,98	143.793,75	479.140,64	337.160,02	901.716,07	2.037.127,91

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	535.998,52	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	37.750,34	

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1				2.675,28	49.872,85	80.479,20	1.149.407,52	1.282.434,85
Titolo 2					28.983,54	122.259,40	163.463,82	314.706,76
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7	13.605,01	2.779,30	4.231,46	5.140,93	3.024,53	12.690,20	65.260,78	106.732,21
Totale	13.605,01	2.779,30	4.231,46	7.816,21	81.880,92	215.428,80	1.378.132,12	1.703.873,82

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.309.416,84
RISCOSSIONI	969.157,46	4.513.935,62	5.483.093,08
PAGAMENTI	1.583.184,77	3.607.647,71	5.190.832,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.601.677,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.601.677,44
RESIDUI ATTIVI	1.135.411,84	901.716,07	2.037.127,91
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	325.741,70	1.378.132,12	1.703.873,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			44.317,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			113.531,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.777.082,53

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	429.871,86
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	222.365,09
Fondo pluriennale vincolato di spesa	157.849,00
SALDO FPV	64.516,09
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	256.111,58
Minori residui passivi riaccertati (+)	55.779,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	-200.332,50
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	429.871,86
SALDO FPV	64.516,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	-200.332,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	103.485,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.379.542,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.777.082,53

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.385.260,07	1.483.027,08	1.777.082,53
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	938.218,22	1.061.307,46	961.364,21
Parte vincolata (C)	117.353,59	108.432,64	332.941,33
Parte destinata agli investimenti (D)	129.618,49	85.486,61	90.209,45
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	200.069,77	227.800,37	392.567,54

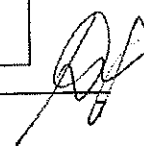
Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
N. 4 del 15/06/2020	Ratifica variazione di bilancio in esercizio provvisorio adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 20 del 10/04/2020	NO	Prot. N. 2891 del 08/04/2020
N. 19 del 02/12/2020	Ratifica deliberazione di Giunta Comunale n. 68 del 10/11/2020 avente ad oggetto "Variazione al Bilancio di previsione 2020/2022, adotta in via d'urgenza dalla Giunta Comunale - art. 175, comma 4, D. Lgs. n. 267/2000"	NO	Prot. N. 9514 del 10/11/2020

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
N. 20 del 10/04/2020	Variazione di Bilancio in esercizio provvisorio per misure urgenti di solidarietà alimentare	NO
N. 68 del 10/11/2020	Variazione al Bilancio di previsione 2020/2022, adotta in via d'urgenza dalla Giunta Comunale - art. 175, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000	NO
N. 77 del 15/12/2020	Variazione al Bilancio di previsione 2020/2022, adottato in via d'urgenza dalla Giunta Comunale - art. 175, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000	NO



- Variazioni con determinazione Dirigenziale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione (si/no) e quota	avanzo
N. 452 del 29/12/2020	Variazione di Bilancio 2020/2022 fra gli stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) e gli stanziamenti correlati, in termini di competenza e di cassa, ai sensi del comma 5-quater dell'art. 175 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.	NO	

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	4	6
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio		2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	3	1
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		2
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1	1
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

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
	1.061.307,46	108.432,64	85.486,61	227.800,37	1.483.027,08
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				15.000,00	15.000,00
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		2.998,42			2.998,42
Utilizzo parte destinata agli investimenti			85.486,61		85.486,61
Valore delle parti non utilizzate	1.061.307,46	105.434,22	0,00	212.800,37	1.379.542,05
Totale	1.061.307,46	108.432,64	85.486,61	227.800,37	1.483.027,08

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.060.632,46	0,00	0,00	675,00	1.061.307,46
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.060.632,46	0,00	0,00	675,00	1.061.307,46
Totale	1.060.632,46	0,00	0,00	675,00	1.061.307,46

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	108.432,64	108.432,64
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	108.432,64	108.432,64
Totale	0,00	0,00	0,00	108.432,64	108.432,64

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.



L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

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 all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice dei rapporti annui*.

La media semplice è stata calcolata per *tipologia*.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio sono definitivamente prescritti come da allegato al rendiconto;

Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE pari ad euro 931.224,46 accantonato nel risultato di amministrazione, invitando nel contempo l'Ente a monitorare l'andamento degli incassi attuando tutte le azioni possibili per migliorare la propria capacità di riscossione

Ai fini del calcolo del Fondo crediti dubbia esigibilità a rendiconto, ferma restando la neutralizzazione degli effetti del 2020 conseguente all'applicazione, per il 2020, della stessa misura del rapporto «accertamenti riscossione 2019» (articolo 107-bis, DI 18/2020), bisogna considerare che la base di calcolo degli accertamenti delle entrate dei titoli 1 e 3, ridotta per effetto dei provvedimenti di esenzione, ha condotto ad una minore consistenza del FCDE a rendiconto, che impatta sul relativo risultato di esercizio. Come evidenziato dalle linee guida al Questionario (deliberazione 7/2021), la Corte dei conti sezione Autonomie evidenzia che si tratta di un effetto strettamente legato alla competenza 2020. Per questo motivo, l'eventuale maggiore disponibilità di avanzo libero andrebbe, prudenzialmente, esclusa almeno in parte da utilizzi, dovendosi tenere conto che la ripresa delle attività di accertamento e riscossione, anche sulle poste sospese, comporterà, con molta probabilità, una crescita del valore dell'FCDE e un correlato incremento delle quote di accantonamento nel risultato di amministrazione.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso 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.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 2.139,75.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 28.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1., pari ad € 961.364,21 corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

Il Revisore Unico ha verificato 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.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	575,00
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	6,00
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Totale	581,00

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2., pari ad € 332.941,33, corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato pari ad euro 67.594,94 sono stati registrati con variazioni di bilancio adottate con delibera dal Consiglio Comunale n. 4 del 15/06/2020 e dalla Giunta n. 77 del 15/12/2020.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3., pari ad € 90.209,45, corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate)*.

Le tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E 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		487.548,40
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	227.338,29
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		260.210,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-99.943,25
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		360.153,36
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		110.324,58
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	587,36
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		109.737,22
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		109.737,22
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		597.872,98
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		227.925,65
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		369.947,33
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-99.943,25
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		469.890,58

L'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 597.872,98
- W2 (equilibrio di bilancio): € 369.947,33
- W3 (equilibrio complessivo): € 469.890,58.

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Non risultano importi	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Non risultano importi	

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni Iniziali	Previsioni definitivo	Accertamenti	previsioni Iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	3.102.141,58	3.091.966,72	3.115.578,04	99,7%	100,8%
Titolo 2	513.169,94	540.002,25	570.290,96	105,2%	105,6%
Titolo 3	1.081.028,64	1.022.456,16	1.006.278,89	94,6%	98,4%
Titolo 4	525.000,00	440.156,08	159.616,36	83,8%	36,3%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	300.000,00	300.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.092.500,00	1.092.500,00	563.887,44	100,0%	51,6%
TOTALE	6.613.840,16	6.487.081,21	5.415.651,69	98,1%	83,5%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incessi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incessi/accertamenti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	3.091.966,72	3.115.578,04	2.468.388,82	79,23
Titolo II	540.002,25	570.290,96	570.290,96	100,00
Titolo III	1.022.456,16	1.006.278,89	756.153,42	75,14
Titolo IV	440.156,08	159.616,36	159.616,36	100,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	962.470,08	95.891,00	No fcde	
1	TARI	786.317,82	140.275,59	156.790,53	
1	TOSAP	9.329,05	723,00	No fcde	
1	Addizionale IRPEF	600.000,00	409.332,05	No fcde	
3	Sanzioni CDS	23.389,10	6.445,98	86.407,70	
3	Trasporto scolastico	3.397,70	3.397,70	3.105,40	
3	Servizi integrativi scolastici	4.550,00	4.550,00	4.212,31	
3	Fitti attivi e	126.915,11	34.964,73	32.594,78	

	rimborsi spese				
4	Oneri di urbanizzazione	94.486,89		No fcde	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 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	121.734,22	34.935,50	23.389,10
riscossione	26.237,82	22.581,48	16.943,12
%riscossione	21,55	64,64	72,44

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 23.389,10 è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	121.734,22	34.935,00	23.389,10
fondo svalutazione crediti corrispondente	100.364,43	0,00	0,00
Entrata netta	21.369,79	34.935,00	23.389,10
destinazione a spesa corrente vincolata	11.814,98	8.825,16	11.694,55
% per spesa corrente	55,29%	25,26%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

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	415.768,66	221.787,35	94.486,89
Riscossione	415.768,66	221.787,35	94.486,89

- Tutti gli oneri di urbanizzazione accertati sono stati riscossi;
- Non risultano oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di

cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;

- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

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			
	2018	2019	2020
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

Recupero evasione:

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	105.000,00	9.109,00	519.612,79	616.613,97
Recupero evasione TARSLU/TIA/TARES	0,00	0,00	424.757,23	188.209,31
Recupero evasione COSAP/TOSAP	9.329,05	8.605,25	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	114.329,05	17.714,25	944.370,02	804.823,28

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.669.574,72	4.642.659,67	4.133.516,47	99,4%	89,0%
Titolo 2	705.357,12	708.998,23	219.602,49	100,5%	31,0%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	68.773,43	68.773,43	68.773,43	100,0%	100,0%
Titolo 5	300.000,00	300.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.092.500,00	1.092.500,00	563.887,44	100,0%	51,6%
TOTALE	6.836.205,27	6.812.931,33	4.985.779,83	99,7%	73,2%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

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.

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	703.538,71	660.871,17	-42.667,54
102	imposte e tasse a carico ente	51.862,27	48.114,21	-3.748,06
103	acquisto beni e servizi	2.891.757,51	2.786.452,51	-105.305,00
104	trasferimenti correnti	446.246,04	483.351,29	37.105,25
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	90.493,97	72.947,90	-17.546,07
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.355,00	3.751,00	-604,00
110	altre spese correnti	78.246,59	78.028,39	-218,20
TOTALE		4.266.500,09	4.133.516,47	-132.983,62

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	828.402,15	188.705,03	-639.697,12
203	Contributi agli investimenti	5.000,00	2.998,42	-2.001,58
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	187.214,12	27.899,04	-159.315,08
TOTALE		1.020.616,27	219.602,49	-801.013,78

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 7 del 07/05/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	42.007,97	44.317,56
FPV di parte capitale	180.357,12	113.531,44
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	222.365,09	157.849,00

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	28.575,90	42.007,97	44.317,56
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	22.975,90	36.407,97	44.317,56
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	5.600,00	5.600,00	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
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:



	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	873.589,12	180.357,12	113.531,44
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	873.589,12	43.409,02	113.531,44
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	136.948,10	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
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	44.317,56
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	44.317,56

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.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;



Analisi della 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 della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	776.884,00	660.871,17
Spese macroaggregato 103	5.097,00	8.647,88
Irap macroaggregato 102	53.350,00	42.229,45
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese:	65.692,00	28.133,86
Altre spese: assegni nucleo familiare	0,00	3.909,87
Altre spese: elezioni	0,00	4.545,25
Totale spese di personale (A)	901.023,00	748.337,48
(-) Componenti escluse (B)	25.242,00	41.854,11
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	11.000,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	875.781,00	706.483,37

L'ente nel 2020 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 41 del 11/08/2020, 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'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Verbale del 03.08.2020 – Fabbisogno del triennio 2020/2022;
Verbale n. 1 del 01.04.2021 – Fabbisogno del triennio 2021/2023.
- Fondi risorse decentrate:
Verbale del 22.12.2020 - Personale non dirigente. fondo risorse decentrate per l'anno 2020. Indirizzi per la costituzione parte variabile. direttive per la contrattazione decentrata integrativa.

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



6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso ad ulteriore indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	1.943.744,46
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	68.773,43
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.874.971,03

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	2.175.466,73	2.084.842,14	1.943.744,46
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	90.624,59	94.966,47	68.773,43
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-46.131,21	
Totale fine anno	2.084.842,14	1.943.744,46	1.874.971,03
Nr. Abitanti al 31/12	6.377	6.393	6.328
Debito medio per abitante	326,93	304,04	296,30

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	100.747,47	90.493,97	72.947,90
Quota capitale	90.624,59	94.966,47	68.773,43
Totale fine anno	191.372,06	185.460,44	141.721,33

Nel corso dell'esercizio il Comune 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'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, *non risultano* casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs.

n. 50/2016.

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

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 02/12/2020 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Organismo partecipat o	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Albate	Classificazione
BrianzAcque S.r.l.	126.883.499,00	Diretto	Comune di Albiate	0,8133%	Società partecipata
Ambiente Energia Brianza S.p.a. - AEB S.p.a.	109.578.200,00	Diretto	Comune di Albiate	0,001%	Società partecipata
Gelsia S.r.l.	20.345.267,00	Indiretto	AEB S.p.a. - 100%	0,001%	Società partecipata
Reti Più S.r.l.	82.550.608,00	Indiretto	AEB S.p.a. - 99,936%	0,00099936%	Società partecipata
Gelsia Ambiente S.r.l.	4.671.221,00	Indiretto	AEB S.p.a. - 70%	0,0007%	Società partecipata
Parco Valle Lambro	216.678,71	Diretto	Comune di Albiate	0,70%	Ente strumentale partecipato

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.

Si segnala che i debiti al 31.12.2020 dell'Ente sono:

Debito verso Gelsia Ambiente Srl	€ 88.161,74
Debito verso Reti più Srl	€ 84.968,61
Debito verso BrianzAcque Srl	€ 4.006,00

Si segnala che i crediti al 31.12.2020 dell'Ente sono:

Credito verso Gelsia Ambiente Srl	€ 58.521,80
-----------------------------------	-------------

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

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	14.560.344,99	14.108.743,04	451.601,95
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.713.102,89	2.539.465,26	173.637,63
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.273.447,88	16.648.208,30	625.239,58
A) PATRIMONIO NETTO	13.755.917,95	12.821.225,89	934.692,06
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	30.139,75	675,00	29.464,75
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.487.390,18	3.826.307,41	-338.917,23
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.273.447,88	16.648.208,30	625.239,58
TOTALE CONTI D'ORDINE	157.849,00	222.365,09	-64.516,09

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.111.425,45
Fondo svalutazione crediti +	€ 931.224,46
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 5.522,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 2.037.127,91

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 3.487.390,18
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 1.783.516,36
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 1.703.873,82

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	€	94.487
RISULTATO D'ESERCIZIO	€	775.076
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€	65.129
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.		
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	-€	148.692
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI		
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	-€	83.563
	-€	83.563

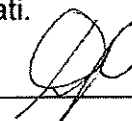
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO € 934.692,06

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.681.818,33	4.653.650,58	28.167,75
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.476.904,64	5.701.971,51	-225.066,87
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-72.878,34	-90.460,94	17.582,60
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	539.720,06	-220.832,97	760.553,03
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.148.932,76	845.498,11	303.434,65
IMPOSTE	45.612,47	50.165,57	-4.553,10
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	775.075,70	-564.282,30	1.339.358,00

9. 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 e 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 utilizzati.

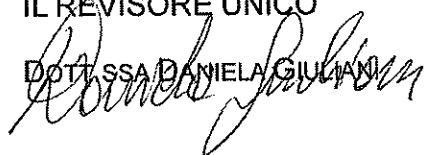


10. CONCLUSIONI

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.

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA DANIELA GIULIANI



COMUNE DI ALBIATE
Provincia di Monza e Brianza

Verbale n. 12 del 18 giugno 2021

**PRESA ATTO DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
RETTIFICA DELLA NOTA INFORMATIVA EX ART. 11, COMMA 6, LETTERA J),
D.LGS. 118/2011 SOCIETA' RETIPIU' SRL**

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Daniela Giuliani, nominata Revisore dei Conti del Comune di Albiate (MB) con deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 27 novembre 2019,

- premesso che in data odierna è stato informato dal Responsabile del Settore Economico e Finanziario che:

- o per un mero errore materiale di trascrizione, nella Nota Informativa ex art. 11, comma 6, lettera j), D.lgs. 118/2011 relativa alla società Retipiù S.r.l., è stato indicato un debito del Comune nei confronti di tale società di complessivi euro 84.968,61, anziché un credito del Comune nei confronti della società medesima dello stesso importo, euro 84.968,61;
- o nella seduta del Consiglio Comunale che si svolgerà lunedì 21/06/2021 per l'approvazione del Rendiconto anno 2020 verrà presentato un emendamento tecnico al fine di correggere tale errore materiale;

pertanto, informato e verificato l'errore di trascrizione, il sottoscritto:

- o ha proceduto, in data odierna, alla asseverazione della nuova Nota informativa relativamente alla società Retipiù S.r.l. di cui sopra;
- o segnala che a pagina 23 della Relazione al Rendiconto 2020, rilasciata in data 27.05.2021, ha riportato i dati erroneamente indicati nella precedente Nota Informativa; si riporta per maggior chiarezza quanto indicato a pagina 23:

Si segnala che i debiti al 31.12.2020 dell'Ente sono:

Debito verso Gelsia Ambiente Srl	€ 88.161,74
Debito verso Reti più Srl	€ 84.968,61
Debito verso BrianzAcque Srl	€ 4.006,00

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Daniela Giuliani



ARRIVO

Comune di Albiate
Provincia di Monza e della Brianza
Codice IPA: a159

Prot. N. 0006187 del 21/06/2021
Classifica: Cat. 02 Cl. 11
Ufficio: 002

Si segnala che i crediti al 31.12.2020 dell'Ente sono:

Credito verso Gelsia Ambiente Srl	€. 58.521,80
-----------------------------------	--------------

Le tabelle corrette, a seguito delle modifiche, sono le seguenti:

Si segnala che i debiti al 31.12.2020 dell'Ente sono:

Debito verso Gelsia Ambiente Srl	€. 88.161,74
Debito verso BrianzAcque Srl	€. 4.006,00

Si segnala che i crediti al 31.12.2020 dell'Ente sono:

Credito verso Reti più Srl	€. 84.968,61
Credito verso Gelsia Ambiente Srl	€. 58.521,80

- o conferma il giudizio positivo per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Melzo, 18 giugno 2021

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Daniela Giuliani
Domenica Giuliani