

COMUNE DI NOTARESCO

Provincia di TERAMO

Relazione del Revisore Unico

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

Anno 2020

IL REVISORE UNICO

Dott. Luca Di Giustino

Comune di Notaresco

Il Revisore Unico

Verbale n. 7 del 12/10/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

approva o presenta

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

Teramo, li 12/10/2021

Il revisore unico
Dott. Luca Di Giustino



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Luca Di Giustino, **revisore unico del Comune di Notaresco**, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 17/12/2019;

- ◆ ricevuta in data 02/07/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale del 28/06/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

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

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità del Comune di Notaresco;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Revisore unico, nel corso del 2020, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o seguito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore unico ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) *sono state* destinate al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Terre del Sole di Giulianova;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- *non ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- *non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione;
- che l'ente *non ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi

dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020;
- *non ha provveduto* nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio (atti da trasmettere alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5);

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

L'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Il Revisore unico ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ritorsi di entrate e di spesa.

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

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui.

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

Gestione Finanziaria

Il Revisore unico, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

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

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

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

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

L'ente nell'anno 2020 ha ridotto di almeno il 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente ha gestito i tempi di pagamento entro il termine dei 60 giorni.

Conseguentemente l'ente ha applicato al bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 3%, pari ad euro 96.434,93.

Il conto del bilancio e Risultato di amministrazione

Il conto del bilancio dell'esercizio 2020 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di €. 1.454.588,04, così come risulta dal seguente prospetto riassuntivo della gestione finanziaria:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				226.755,59
RISCOSSIONI	(+)	892.917,22	7.245.441,13	8.138.358,35
PAGAMENTI	(-)	1.913.553,66	5.941.075,83	7.854.629,49
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			510.484,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			510.484,45
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.734.965,99	3.021.141,45	6.756.107,44
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.448.579,03	4.363.424,82	5.812.003,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			1.454.588,04
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				1.185.033,44
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				80.000,00
Altri accantonamenti				5.020,00
			Totale parte accantonata (B)	1.270.053,44
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				96.434,93
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	96.434,93
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	88.099,67

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

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, *non ha rilevato* irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

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

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

Risultato di amministrazione

Il Revisore unico ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 1.454.588,04.

Risultano accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 di euro 1.185.033,44, accantonamenti al Fondo contenzioso di euro 80.000,00 ed altri accantonamenti di euro 5.020,00. Risultano, inoltre, vincolati euro 96.434,93 al fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 3%.

Pertanto la parte disponibile del risultato di amministrazione è pari ad euro 88.099,678.

Il Revisore unico ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno

finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta Comunale del 28/06/2021 munito del parere del Revisore unico.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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

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

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

Il Revisore unico ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

Il Revisore unico ha verificato conseguentemente che è *stato* adeguatamente ridotto il FCDE. Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle

riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, il Revisore unico ha verificato la motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e la corrispondente riduzione del FCDE;

Fondi spese e rischi futuri

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 80.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di corrispondenti potenziali oneri. Il revisore condivide tale accantonamento prudenziale dell'Ente, tanto più se si tiene conto che tale voce non era appostata nel precedente esercizio 2019.

Invita l'Ente ad effettuare sistematicamente una attenta ricognizione del contenzioso esistente al fine di monitorare, individuare e stimare le passività potenziali, nonché per determinare la congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso.

Similmente agli anni precedenti il 2020 non sono state accantonate somme al fondo per perdite aziende e società partecipate.

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione risultano vincolati euro 96.434,93 al fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 3%.

ALTRE VOCI

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.

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

L'Ente ha aderito alla rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio.

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 ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, il Revisore unico, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, suggerisce e raccomanda di attivare strumenti utili ed incisivi per velocizzare il recupero dell'evasione fiscale.

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria.

Di seguito i valori del 2020 e del 2019.

		Anno 2020	Anno 2019	Riferim.
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	2.821.041,23	3.315.720,43	
2	Proventi da fondi perequativi	936.900,00	930.886,50	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.123.334,41	836.699,76	
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.106.305,07	557.699,76	A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	17.029,34		E20c
c	Contributi agli investimenti		279.000,00	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	273.933,78	365.840,37	A1 A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	181.048,20	238.090,55	
b	Ricavi della vendita di beni			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	92.885,58	127.749,82	
5	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3 A3
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3 A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4 A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	867.219,73	437.394,79	A5 A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	6.022.429,15	5.886.541,85	

		Anno 2020	Anno 2019	Riferim.
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	135.068,65	111.325,01	B6 B6
10	Prestazioni di servizi	3.068.800,54	3.075.966,68	B7 B7
11	Utilizzo beni di terzi	45.050,00	46.050,00	B8 B8

12	Trasferimenti e contributi	155.869,58	70.248,91	
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	155.869,58	70.248,91	
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministr. pubb.</i>			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>			
13	Personale	934.118,69	988.397,41	B9 B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	741.450,77	1.771.293,06	B10 B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.600,00	2.600,00	B10aB10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	738.850,77	734.929,73	B10bB10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10cB10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		1.033.763,33	B10dB10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11 B11
16	Accantonamenti per rischi	80.000,00		B12 B12
17	Altri accantonamenti 5.020,00			B13 B13
18	Oneri diversi di gestione	106.972,50	82.679,65	B14 B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.272.350,73	6.145.960,72	
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	750.078,42	-259.418,8	

		Anno 2020	Anno 2019	Riferim.
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
19	Proventi da partecipazioni			C15 C15
20	Altri proventi finanziari			C16 C16
	Totale proventi finanziari	0,00	0,00	
21	Interessi ed altri oneri finanziari	336.918,68	342.558,40	C17 C17
	Totale oneri finanziari	336.918,68	342.558,40	
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-336.918,68	-342.558,40	

		Anno 2020	Anno 2019	Riferim.
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni			D18 D18

23	Svalutazioni			D19 D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	227.311,16	152.770,57	E20 E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	30.823,26	29.213,62	
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	28.889,24	10.300,00	
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	167.598,66	113.256,95	E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>			E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>			
	Totale proventi straordinari	227.311,16	152.770,57	
25	Oneri straordinari	896.082,44	299.153,22	E21 E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	825.560,43	178.895,73	E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	70.522,01	120.257,49	E21d
	Totale oneri straordinari	896.082,44	299.153,22	
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-668.771,28	-146.382,65	
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-255.611,54	-748.359,92	
26	Imposte (*)	62.652,02	65.469,15	22 22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-318.263,56	-813.829,07	23 23

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

L'Ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari.

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

La variazione del netto patrimoniale trova conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

I fondi per rischi e oneri sono calcolati in base al punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3.

Di seguito i valori del 2020 e del 2019.

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019	Riferim.
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	Immobilizzazioni immateriali			BI BI
9	Altre	5.199,99	7.799,99	BI7 BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.199,99	7.799,99	
	Immobilizzazioni materiali			
II 1	<u>Beni demaniali</u>	9.845.790,60	10.188.114,72	
1.1	<u>Terreni</u>	586.071,66	586.071,66	
1.2	<u>Fabbricati</u>	1.073.501,24	1.097.078,69	
1.3	<u>Infrastrutture</u>	7.885.041,10	8.186.653,38	
1.9	Altri beni demaniali	301.176,60	318.310,99	
III2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.147.162,41	8.323.310,40	
2.1	Terreni	820.121,77	820.121,77	BII1 BII1
2.2	Fabbricati	7.307.766,97	7.484.462,34	
2.3	Impianti e macchinari			BII2 BII2
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	8.470,74	4.069,11	BII3 BII3
2.5	Mezzi di trasporto	7.253,76	10.026,65	
2.7	Mobili e arredi	3.549,17	4.630,53	
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.138.971,55	745.692,37	BII5 BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	19.131.924,56	19.257.117,49	
	IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
1	Partecipazioni in	109.577,00	107.577,00	BIII1 BIII1
a	imprese controllate	85.279,01	85.279,01	BIII1a
b	imprese partecipate	24.297,99	22.297,99	BIII1b
	Totale immobilizzazioni finanziarie	109.577,00	107.577,00	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.246.701,55	19.372.494,48	

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019	Riferim.
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze			I
II	Crediti			
1	Crediti di natura tributaria	1.708.112,87	955.255,50	
b	Altri crediti da tributi	1.653.176,16	943.690,01	

c	Crediti da Fondi perequativi	54.936,71	11.565,49	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.645.348,75	1.526.426,23	
a	verso amministrazioni pubbliche	2.566.059,00	1.445.025,10	
d	verso altri soggetti	79.289,75	81.401,13	
3	Verso clienti ed utenti	722.848,99	971.923,46	CII1 CII1
4	Altri Crediti	256.694,21	134.494,33	CII5 CII5
b	per attività svolta per c/terzi	99.524,76	2.319,50	
c	altri	157.169,45	132.174,83	
	Totale crediti	5.333.004,82	3.588.099,52	
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
IV	Disponibilità liquide			
1	Conto di tesoreria	510.484,45	226.755,59	
a	Istituto tesoriere	510.484,45	226.755,59	CIV1a
2	Altri depositi bancari e postali	31.537,48		CIV1 b,c
	Totale disponibilità liquide	542.021,93	226.755,59	
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.875.026,75	3.814.855,11	
	D) RATEI E RISCONTI			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	25.121.728,30	23.187.349,5	

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019	Riferim.
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	1.089.679,53	1.089.679,53	AI AI
II	Riserve	10.165.442,87	12.393.773,89	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-813.829,07		
b	da capitale	114.716,71	476.013,11	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.018.764,63	1.729.646,06	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.845.790,60	10.188.114,72	
III	Risultato economico dell'esercizio	-318.263,56	-813.829,07	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	10.936.858,84	12.669.624,35	

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019	Riferim.
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
3	Altri	80.000,00		B3 B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	80.000,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.020,00		C C
	TOTALE T.F.R. (C)	5.020,00		
	D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	6.982.186,07	7.007.260,58	
d	verso altri finanziatori	6.982.186,07	7.007.260,58	D5
2	Debiti verso fornitori	4.085.122,18	2.375.258,87	D7 D6
4	Debiti per trasferimenti e contributi	171.230,67	162.207,01	
b	altre amministrazioni pubbliche	53.196,56	107.937,48	
e	altri soggetti	118.034,11	54.269,53	
5	Altri debiti	1.347.483,73	972.998,78	D12 D13
a	tributari	82.712,37	156.097,21	
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.079,70	22.634,71	
c	per attività svolta per c/terzi	132.756,95		
d	altri	1.121.934,71	794.266,86	
	TOTALE DEBITI (D)	12.586.022,65	10.517.725,24	
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
	II Risconti passivi	1.513.826,81		E E
1	Contributi agli investimenti	1.513.826,81		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.513.826,81		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.513.826,81		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	25.121.728,30	23.187.349,5	

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019	Riferim.
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	375.196,45		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	375.196,4		

CONCLUSIONI

Il revisore raccomanda quanto evidenziato nella relazione al bilancio di previsione 2021/2023 e precisamente:

“Invita i Funzionari Responsabili ad attivarsi affinché le previsioni in entrata si realizzino in tempi ragionevolmente brevi ma soprattutto certi, si riduca la discrasia tra fase della spesa e quella dell'entrata (ovviamente a vantaggio della seconda) e, soprattutto, ciascuno per le proprie competenze, si adoperi per il perseguimento degli equilibri del bilancio e del rispetto dei vincoli imposti dalle regole del c.d. “Pareggio di Bilancio””.

Per le entrate suggerisce atti d'indirizzo per favorire azioni incisive di recupero dei crediti, di contrasto all'evasione e comunque da tali da favorire la ragionevole certezza delle previsioni di entrata.

Per le spese suggerisce e raccomanda di perseguire il buon funzionamento dei servizi gestiti tenendo conto dei principi di riduzione delle previsioni di spesa per fattori produttivi non strettamente necessari oppure rinviabili ad esercizi successivi, anche usufruendo, ove possibile, dell'esternalizzazione di funzioni o servizi.

Invita l'Ente ad effettuare sistematicamente una attenta ricognizione del contenzioso esistente al fine di monitorare, individuare e stimare le passività potenziali, nonché per determinare la congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso.

Inoltre si raccomanda all'Amministrazione anche in considerazione della Deliberazione n.73/2020/PRSE DELLA Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per l'Abruzzo del 21 Aprile 2020 di adottare misure correttive per evitare criticità nella gestione finanziaria dell'Ente.

Il Revisore ravvisa il punto critico della gestione finanziaria rappresentata dalla sottoscrizione di Mutui contratti dall'Ente negli anni precedenti nonostante una bassa capacità di rimborso.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto **si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020** e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (*residui attivi di dubbia esigibilità, eventuali passività potenziali*).

Il Revisore unico

Luca Di Giustino, dottore commercialista e revisore dei conti