

COMUNE DI NOTARESCO

Provinci di Teramo

PARERE N.4/2022

**DELL'ORGANO DI REVISIONE sulla proposta di
deliberazione consiliare del rendiconto della
gestione e sullo schema di rendiconto**

L'ORGANO DI REVISIONE

Luca Di Giustino

COMUNE DI NOTARESCO

Provincia di TERAMO

Relazione del revisore unico

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

Anno 2021

IL REVISORE UNICO

DOTT. LUCA DI GIUSTINO



Comune di Notaresco

Il revisore unico

Verbale n. 4 del 31/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il revisore unico ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Notaresco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Teramo, li 31/05/2022

IL REVISORE UNICO



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 05/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 04/05/2022, 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;

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ♦ 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, dal responsabile del servizio finanziario e dai funzionari;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Revisore unico, nel corso del 2021, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali. Ha suggerito misure correttive all'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.

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 e, per ultimo, la delibera n. 90 del 11/04/2022;
- 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 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 2021, *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;
- *non ha provveduto* nel corso del 2021 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 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

(N.B. La legge di bilancio 2021 (articolo 1, comma 792, legge 178/2020) ha stanziato, a decorrere dal 2021, un'apposita quota del fondo di solidarietà comunale, in misura crescente nel corso degli anni, da destinare al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali, svolti in forma singola o associata.

In base al Dpcm attuativo del 1° luglio 2021 tutti i comuni sono tenuti a destinare nel 2021 una spesa per la funzione sociale, al netto del servizio asili nido, almeno pari al fabbisogno standard, riportato nella nota tecnica allegata al decreto.

L'articolo 1 del Dpcm 1° luglio 2021 ha prescritto che la scheda di monitoraggio e l'annessa relazione devono essere allegate al rendiconto dell'ente e trasmesse al SOSE Spa entro il 31 maggio 2022, con modalità telematiche.

L'Organo di revisione deve effettuare le opportune verifiche poiché in caso di accertato mancato raggiungimento, in tutto o in parte, degli obiettivi di servizio assegnati, ovvero in assenza della comunicazione gli Enti interessati sono tenuti a restituire le risorse ricevute mediante recupero a valere sul Fondo di solidarietà comunale attribuito ai medesimi comuni per l'anno seguente a quello di riferimento o, in caso di insufficienza dello stesso, secondo le modalità di cui ai commi 128 e 129 dell'art. 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228.

Gestione Finanziaria

Il revisore unico, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente ed è pari ad euro 404.070,98.

L'ente ha provveduto ad aggiornare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

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

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2021		734.203,54	-223.719,09	510.484,45
Riscossioni effettuate	competenza		11.191.249,18	11.191.249,18
	residui		1.703.549,34	1.703.549,34
	totali		12.894.798,52	12.894.798,52
Pagamenti effettuati	competenza		11.015.949,29	11.015.949,29
	residui	55.716,83	1.929.545,87	1.985.262,70
	totali	55.716,83	12.945.495,16	13.001.211,99
Fondo di cassa con operazioni emesse		678.486,71	-274.415,73	404.070,98
Provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2021		678.486,71	-274.415,73	404.070,98

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

L'ente *ha* adottato le misure organizzative per garantire il miglioramento del tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel, riducendo l'indicatore del 2021 rispetto a quello del 2020 secondo la seguente tabella:

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2021	42,47%
Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2020	58,65%

Tuttavia si raccomanda l'Ente di proseguire il miglioramento dell'indicatore di tempestività dei pagamenti verso i termini di non oltre 30 giorni data fattura.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

Il conto del bilancio e Risultato di amministrazione

Il conto del bilancio dell'esercizio 2021 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di €. 2.071.634,97, così come risulta dal seguente prospetto riassuntivo della gestione finanziaria:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				510.484,45
RISCOSSIONI	(+)	1.703.549,34	11.191.249,18	12.894.798,52
PAGAMENTI	(-)	1.985.262,70	11.015.949,29	13.001.211,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			404.070,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			404.070,98
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.900.169,59	6.134.486,38	11.034.655,97
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.516.840,23	5.850.251,75	9.367.091,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			2.071.634,97
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				1.735.779,01
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (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	106.684,33
Totale parte accantonata (B)	1.922.463,34
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
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)	0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	149.171,63
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00

Nel 2021, il Revisore unico, 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.

Tuttavia raccomanda l'Ente di assumere senza indugio 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, di cui si dirà nelle conclusioni.

Il Revisore unico 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.

Risultato di amministrazione

Il Revisore unico ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 2.071.634,97.

Risultano accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 di euro 1.735.779,01, accantonamenti al Fondo contenzioso spese legali di euro 80.000,00 ed altri accantonamenti di euro 106.684,33 (euro 9.167,00 quale INDENNITA' DI CARICA AMMINISTRATORI ed euro 97.517,33 come Fondo di Garanzia Debiti Commerciali).

Pertanto la parte disponibile del risultato di amministrazione è pari ad euro 149.171,63.

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.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta

dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
Accertamenti	17.325.735,56
Impegni	16.866.201,04
SALDO GESTIONE COMPETENZA	459.534,52
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	290,38
Minori residui attivi riaccertati (-)	152.678,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	309.900,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	157.512,41
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	459.534,52
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	157.512,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	198.875,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.255.712,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	2.071.634,97

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 33 del 04/05/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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.

Nelle scritture contabili dell'Ente risultano i seguenti residui attivi e passivi.

Residui attivi	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	254.688,58	116.515,36	181.740,63	506.998,13	471.722,73	1.285.397,23	2.817.062,66
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	391.022,84	90.840,86	44.776,86	55.037,46	285.895,22	449.716,92	1.317.290,16
Titolo 3 - Entrate extratributarie	28.546,29	15.388,15	283.026,98	325.301,34	161.251,24	558.654,32	1.372.168,32
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	218.461,46	4.994,87	450.000,00	94.065,88	800.730,51	3.546.906,92	5.115.159,64
Titolo 6 - Accensione Prestiti	14.986,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.986,28
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	14.254,68	2.882,91	31.024,00	25.339,17	30.677,16	293.810,99	397.988,91
Totale	921.960,13	230.622,15	990.568,47	1.006.741,98	1.750.276,86	6.134.486,38	11.034.655,97

Residui passivi	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	199.657,63	105.479,87	127.214,75	183.294,05	667.319,98	1.888.778,09	3.171.744,37
Titolo 2	136.797,20	114.011,88	68.682,54	36.539,51	1.814.489,97	3.612.158,19	5.782.679,29
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	12.552,89	2.114,17	5.682,95	14.104,30	28.898,54	349.315,47	412.668,32
Totale	349.007,72	221.605,92	201.580,24	233.937,86	2.510.708,49	5.850.251,75	9.367.091,98

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 All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.735.779,01.

Fondo contenzioso

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 potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il revisore unico ritiene congruo e prudente l'accantonamento a copertura degli oneri da contenzioso. Tuttavia invita l'Ente a proseguire nel monitoraggio di tutte le passività potenziali compresi i contenziosi adeguando, nel caso, il fondo stesso.

A tal fine segnala i pareri della Corte dei conti sezione Lazio 18/2020 112/2020 che ai fini della classificazione delle passività potenziali tra passività "probabili", "possibili" e da "evento remoto", definisce:

– la passività "probabile", con indice di rischio del 51%, (che impone un ammontare di accantonamento che sia pari almeno a tale percentuale), quella in cui rientrano i casi di provvedimenti giurisdizionali non esecutivi, nonché i giudizi non ancora esitati in decisione, per i quali l'Avvocato abbia espresso un giudizio di soccombenza di grande rilevanza;

– la passività "possibile", quella in relazione alla quale il fatto che l'evento si verifichi è inferiore al probabile e, quindi, il range di accantonamento oscilla tra un massimo del 49% e un minimo determinato in relazione alla soglia del successivo criterio di classificazione;

– la passività da "evento remoto", la cui probabilità è stimata inferiore al 10%, con accantonamento previsto pari a zero.

Fondo indennità di fine mandato

Il fondo per indennità di fine mandato, è determinato in euro 9.167,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali per euro 97.517,33.

Si invita l'Ente a migliorare, riducendolo, l'indicatore annuale dei tempi di pagamento.

Contratti di leasing, partenariato pubblico-privato e strumenti di finanza derivata

L'Organo di revisione *ha verificato che l'Ente non ha* in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di, come definite dal d.lgs. n. 50/2016, né ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che sia nel corso del 2021, che dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non vi sono stati debiti fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

In riferimento agli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2021 stabiliti dall'art. 1 commi 820 e seguenti della Legge 145/2018, il Comune di Notaresco ha registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	5.731.844,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	5.056.752,09
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	161.051,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		514.040,65
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	198.875,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	54.506,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		658.409,90
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	648.262,90
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		10.147,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	4.147,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.000,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	3.624.126,34
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	54.506,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	3.678.632,47
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		0,00
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		658.409,90
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	648.262,90
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		10.147,00
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	4.147,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.000,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		658.409,90
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	198.875,38
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	648.262,90
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	4.147,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-192.875,38

Il revisore, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo (per il 2021 pari ad euro 658.409,90), ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'art. 1 della legge n. 145 del 2018, raccomanda l'ente di monitorare il rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2), attualmente pari ad euro 10.147,00, che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli destinazione e degli accantonamenti di bilancio, nonché dell'equilibrio complessivo (W3), pari ad euro 6.000,00, che svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

Il revisore unico ha verificato che l'Ente *ha provveduto* alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

Nel modello CERTIF-COVID-19/2021 risultano certificate le seguenti risultanze:

descrizione		euro
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	(C)	144.244,00

Totale minori spese derivanti da COVID-19	(D)	7.000,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	(F)	102.506,00
Saldo complessivo		48.738,00

Servizi conto terzi e partite di giro

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.

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Il revisore unico ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

Il revisore unico ha verificato che l'ente non ha sostenuto spese di rappresentanza.

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.

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 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 2021 e del 2020.

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Riferim.
	<i>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</i>			A A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			

	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	Immobilizzazioni immateriali			BI BI
9	Altre	2.599,99	5.199,99	BI7 BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.599,99	5.199,99	
	Immobilizzazioni materiali			
II 1	<u>Beni demaniali</u>	9.514.945,53	9.845.790,60	
1.1	<u>Terreni</u>	586.071,66	586.071,66	
1.2	<u>Fabbricati</u>	1.036.582,90	1.073.501,24	
1.3	<u>Infrastrutture</u>	7.608.248,76	7.885.041,10	
1.9	Altri beni demaniali	284.042,21	301.176,60	
III2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.995.076,72	8.147.162,41	
2.1	Terreni	820.121,77	820.121,77	BII1 BII1
2.2	Fabbricati	7.079.401,30	7.307.766,97	
2.3	Impianti e macchinari			BII2 BII2
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	7.604,97	8.470,74	BII3 BII3
2.5	Mezzi di trasporto	85.480,87	7.253,76	
2.7	Mobili e arredi	2.467,81	3.549,17	
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.410.353,95	1.138.971,55	BII5 BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	23.920.376,20	19.131.924,56	
	IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
1	Partecipazioni in	109.577,00	109.577,00	BIII1 BIII1
a	imprese controllate	85.279,01	85.279,01	BIII1a
b	imprese partecipate	24.297,99	24.297,99	BIII1b
	Totale immobilizzazioni finanziarie	109.577,00	109.577,00	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.032.553,19	19.246.701,55	

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Riferim.
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze			I
II	Crediti			
1	Crediti di natura tributaria	1.382.270,99	1.708.112,87	
b	Altri crediti da tributi	1.329.879,77	1.653.176,16	
c	Crediti da Fondi perequativi	52.391,22	54.936,71	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.408.409,41	2.645.348,75	
a	verso amministrazioni pubbliche	5.001.197,90	2.566.059,00	
d	verso altri soggetti	1.407.211,51	79.289,75	
3	Verso clienti ed utenti	876.033,08	722.848,99	CII1 CII1
4	Altri Crediti	615.530,02	256.694,21	CII5 CII5

b	per attività svolta per c/terzi	14.904,02	99.524,76	
c	altri	99.524,76	157.169,45	
	Totale crediti	9.282.243,50	5.333.004,82	
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
IV	Disponibilità liquide			
1	Conto di tesoreria	404.070,98	510.484,45	
a	Istituto tesoriere	404.070,98	510.484,45	CIV1a
2	Altri depositi bancari e postali	31.537,48	31.537,48	CIV1 b,c
	Totale disponibilità liquide	435.608,46	542.021,93	
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.717.851,96	5.875.026,75	
	D) RATEI E RISCONTI			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	33.750.405,15	25.121.728,30	

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Riferim.
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	1.089.679,53	1.089.679,53	AI AI
II	Riserve	11.031.823,81	10.165.442,87	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-1.132.092,63	-813.829,07	
b	da capitale	445.561,78	114.716,71	AlI, AlII
c	da permessi di costruire	1.071.316,50	1.018.764,63	AlX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.514.945,53	9.845.790,60	
III	Risultato economico dell'esercizio	1.439.997,11	-318.263,56	AlX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.429.407,82	10.936.858,84	

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Riferim.
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
3	Altri	80.000,00	80.000,00	B3 B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	80.000,00	80.000,00	
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	9.167,00	5.020,00	C C
	TOTALE T.F.R. (C)	9.167,00	5.020,00	
	D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	6.821.134,08	6.982.186,07	
d	verso altri finanziatori	6.821.134,08	6.982.186,07	D5
2	Debiti verso fornitori	7.715.032,26	4.085.122,18	D7 D6
4	Debiti per trasferimenti e contributi	365.413,94	171.230,67	

b	altre amministrazioni pubbliche	47.612,38	53.196,56	
e	altri soggetti	317.801,56	118.034,11	
5	Altri debiti	1.286.645,78	1.347.483,73	D12 D13
a	tributari	66.007,51	82.712,37	
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	18.271,30	10.079,70	
c	per attività svolta per c/terzi	62.320,01	132.756,95	
d	altri	1.140.046,96	1.121.934,71	
	TOTALE DEBITI (D)	16.188.226,06	12.586.022,65	
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
	Il Risconti passivi	5.043.604,27	1.513.826,81	E E
1	Contributi agli investimenti	5.043.604,27	1.513.826,81	
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.043.604,27	1.513.826,81	
2	Concessioni pluriennali	7.229,12		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.043.604,27	1.513.826,81	
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	33.750.405,15	25.121.728,30	

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Riferim.
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri		375.196,45	
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	375.196,4	

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 2021 e del 2020.

		Anno 2021	Anno 2020	Riferim.
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	3.114.510,89	2.821.041,23	
2	Proventi da fondi perequativi	976.995,18	936.900,00	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	851.422,47	1.123.334,41	
a	Proventi da trasferimenti correnti	851.422,47	1.106.305,07	A5c

b	Quota annuale di contributi agli investimenti		17.029,34	E20c
c	Contributi agli investimenti			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	314.003,27	273.933,78	A1 A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	172.000,30	181.048,20	
b	Ricavi della vendita di beni			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	142.002,97	92.885,58	
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	488.908,80	867.219,73	A5 A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.745.840,61	6.022.429,15	

		Anno 2021	Anno 2020	Riferim.
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	99.449,60	135.068,65	B6 B6
10	Prestazioni di servizi	3.187.246,42	3.068.800,54	B7 B7
11	Utilizzo beni di terzi	50.664,78	45.050,00	B8 B8
12	Trasferimenti e contributi	272.530,16	155.869,58	
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	272.530,16	155.869,58	
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministr. pubb.</i>			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>			
13	Personale	943.673,88	934.118,69	B9 B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.305.600,91	741.450,77	B10 B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.600,00	2.600,00	B10aB10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	752.255,34	738.850,77	B10bB10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10cB10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	550.745,57		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	4.147,00	5.020,00	B13 B13
18	Oneri diversi di gestione	89.749,32	106.972,50	B14 B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.953.062,07	5.272.350,73	
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-207.221,46	750.078,42	

		Anno 2021	Anno 2020	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	331.568,07	336.918,68	C17 C17
	Totale oneri finanziari	331.568,07	336.918,68	
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-331.568,07	-336.918,68	

		Anno 2021	Anno 2020	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	2.398.797,51	227.311,16	E20 E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		30.823,26	
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	20.000,00	28.889,24	
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.378.797,51	167.598,66	E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>			E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>			
	Totale proventi straordinari	2.398.797,51	227.311,16	
25	Oneri straordinari	356.045,03	896.082,44	E21 E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	353.045,03	825.560,43	E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	3.000,00	70.522,01	E21d
	Totale oneri straordinari	356.045,03	896.082,44	
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.042.752,48	-668.771,28	
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.503.962,95	-255.611,54	
26	Imposte (*)	63.965,84	62.652,02	22 22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.439.997,11	-318.263,56	23 23

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'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E CONCLUSIONI

Il revisore raccomanda l'Ente di seguire e rispettare tutte le indicazioni e le raccomandazioni contenute nelle deliberazioni della Corte dei Conti, Sezione Regionale di controllo per l'Abruzzo, n. 90/2022/PRSE del 13/04/2022 nonché n. 73/2020/PRSE del 21/04/2020.

Il revisore raccomanda nuovamente quanto già evidenziato nella relazione al bilancio di previsione 2021/2023 e nel rendiconto 2020 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 raccomanda di assumere senza indugio atti d'indirizzo per favorire azioni incisive di recupero dei crediti, ulteriori ed aggiuntive rispetto alle ordinarie attività poste in essere dall'Agente della Riscossione incaricato, per il contrasto all'evasione e comunque da tali da accorciare i tempi della riscossione, favorendo e/o migliorando così anche 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.

Il revisore ribadisce di ravvisare il punto critico della gestione finanziaria rappresentata dalla sottoscrizione di Mutui contratti dall'Ente negli anni precedenti nonostante una bassa capacità


di rimborso.

Non da ultimo raccomanda di valutare bene l'eventuale avanzo libero da utilizzare, in base agli effettivi incassi delle somme a residui attivi.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato, proposto e RACCOMANDATO si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 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

A handwritten signature in blue ink is written over a horizontal line. To the right of the signature is a circular professional stamp. The stamp contains the text "DOTTORI COMMERCIALISTI E PERITI CONTABILI", "LUCA DI GIUSTINO", "N. 544 -", and "ORIONE - TERAMO".