



# COMUNE DI CASTELLALTO

Provincia di Teramo

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DI BERARDINO DOTT. ALESSANDRO

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	3
Premesse e verifiche .....	3
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....	4
Gestione Finanziaria .....	4
Fondo di cassa .....	4
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	5
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	6
Risultato di amministrazione .....	8
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	8
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	10
Fondi spese e rischi futuri .....	10
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	11
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	12
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	12
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	13
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	13
CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE .....	16
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	17
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	18
CONCLUSIONI .....	19



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Alessandro Di Berardino revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 65 del 30 novembre 2018;

- ◆ ricevuta in data 05/06/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 84 del 04/06/2021, 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.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 27/11/2020;

### 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 di tutte le variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella raccolta dei verbali depositata presso l'ufficio ragioneria dell'ente;

### RIPORTA

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

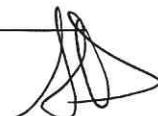
## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2020, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni denominata "Unione dei Comuni Colline del Medio Vomano";
- 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 (tesoriere, economo e



agenti contabili di fatto), hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021.

- 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;
- non è in dissesto;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui come da delibera consiliare n.19 del 12/06/2015;
- non ha provveduto né nel corso del 2020 né dopo la chiusura dell'esercizio al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non ci sono state segnalazioni da parte dei responsabili di servizio;
- 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.

### **Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria**

L'ente ha ricevuto nel corso del 2020 Euro 524.721 a titolo di Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 (Capitoli 69/4 e 69/8) oltre a specifici ristori di minori entrate e di maggiori spese per complessivi Euro 164.232, a un contributo da parte del Consorzio del B.Im del Vomano e Tordino di Euro 5.000 e a donazioni da parte di imprese e privati per Euro 17.010. La certificazione del fondo funzioni fondamentali di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art.39 d.l.104/2020 è stata validamente e correttamente trasmessa il 27/05/2021. Dalla predetta certificazione emerge che le somme incassate ma non utilizzate sono pari ad Euro 112.295 che sono state riportate nella quota accantonata del risultato di amministrazione così come si evince dall'allegato a/1.

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

#### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	1.579.930,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.579.930,56

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 221.442,49	€ 948.781,04	€ 1.579.930,56
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 221.442,49	€ 320.938,55	€ 770.938,55

Si rileva che nel rendiconto dell'istituto tesoriere viene riportato l'importo di Euro 320.938,55 come quota

vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020 e non 770.938,55. La differenza di Euro 450.000 si riferisce all'erogazione di due mutui avvenuta nel corso del 2020 e non è stata inserita nella quota vincolata per mero errore da parte del tesoriere. Tale errore è stato poi successivamente corretto così come risulta anche dalla verifica di cassa effettuata in data 19/01/2021.

L'ente nel corso del 2020 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria. Nella seguente tabella i dati dell'anticipazione di tesoreria sono confrontati con quelli dei due anni precedenti:

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 1.262.854,33	€ 1.211.913,42	€ 1.201.719,77
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	181	95	0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 4.114,73	€ 2.314,86	€ -

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

### Tempestività pagamenti

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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013. Dal predetto prospetto si evince che l'ente non ha rispettato i tempi di pagamento previsti per legge, conseguentemente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali previsto da comma 862 dell'art. 1 della legge 145/2018. Si rileva che tale fondo non è stato inserito nel bilancio di previsione 2021/2023 già approvato dal consiglio comunale il 01/03/2021 e si invita quindi l'ente ad apportare l'opportuna variazione il più presto possibile.

Si rileva inoltre che l'ente non ha indicato quali misure intende adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

### **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 457.663,97

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 262.079,03, e corrisponde l'equilibrio complessivo come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	639.961,97
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	377.882,94
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>262.079,03</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	262.079,03
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>262.079,03</b>

**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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.261.933,83
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 810.026,43
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.614.296,29
<b>SALDO FPV</b>	-€ 804.269,86
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.816,13
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 53.955,32
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 102.119,80
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 50.980,61
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.261.933,83
<b>SALDO FPV</b>	-€ 804.269,86
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 50.980,61
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 204.000,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 1.557.718,65
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 2.270.363,23

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 3.784.908,00	€ 3.784.754,52	€ 2.977.261,30	78,66%
<b>Titolo II</b>	€ 1.247.025,48	€ 1.014.604,70	€ 963.571,10	94,97%
<b>Titolo III</b>	€ 586.584,00	€ 335.735,29	€ 277.650,99	82,70%
<b>Titolo IV</b>	€ 1.731.063,27	€ 1.596.456,51	€ 381.974,99	23,93%
<b>Titolo V</b>	€ 124.993,00	€ 14.867,00	€ -	0,00%

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI  
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	249.436,33
AA) Recupero d'avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	21.702,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.135.094,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
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	(-)	4.472.287,05
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	257.102,61
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	13.440,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	100.319,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>519.679,99</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	200.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	94.585,04
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+L+M)</b>		<b>625.094,95</b>
-Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	377.882,94
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>247.212,01</b>
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>247.212,01</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	560.590,10
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.061.323,51
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	(-)	14.867,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	94.585,04
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.361.877,95
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.357.193,68
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	13.440,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-U1-U2-V+E-E1</b>		<b>0,02</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,02</b>
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,02</b>
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)	14.867,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1) = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-V</b>		<b>639.961,97</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	377.882,94
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	-
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>262.079,03</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>262.079,03</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		625.094,95
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	200.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
-Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (II)	(-)	377.882,94
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (II)	(-)	-
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (II)	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>47.212,01</b>

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 2.270.363,23 come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				948.781,04
RISCOSSIONI	(+)	1.613.862,03	5.924.137,88	7.537.999,91
PAGAMENTI	(-)	2.340.041,30	4.566.809,09	6.906.850,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.579.930,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.579.930,56
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.333.444,35	2.145.963,26	5.479.407,61
RESIDUI PASSIVI	(-)	933.320,43	2.241.358,22	3.174.678,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			257.102,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.357.193,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			2.270.363,23

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.248.244,86	€ 1.761.718,65	€ 2.270.363,23
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.588.634,31	€ 1.969.144,37	€ 2.147.027,31
Parte vincolata (C)	€ -	€ 13.377,65	€ 13.377,65
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 9.931,36	€ 12.765,63	€ 8.765,63
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 350.320,81	-€ 233.569,00	€ 101.192,64

L'elenco analitico delle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti di cui si compone il risultato di amministrazione è contenuto negli allegati a/1, a/2 e a/3 al bilancio così come previsto dalla normativa vigente.

**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 G.C. n. 80 del 27/05/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

La composizione dei residui al 31/12/2020, dopo il riaccertamento ordinario è la seguente:

Residui Attivi	01/01/2020	Riscossi	Conservati	Eliminati e Riaccertati	Competenza 2020	31/12/2020
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.706.001,02	€ 781.447,28	€ 1.922.677,84	-€ 1.875,90	€ 807.493,22	€ 2.730.171,06
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 27.795,50	€ 8.337,77	€ 15.756,14	-€ 3.701,44	€ 51.033,60	€ 66.789,74
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 796.225,23	€ 206.277,34	€ 589.606,02	-€ 341,87	€ 58.084,30	€ 647.690,32
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 833.093,33	€ 291.159,48	€ 497.314,12	-€ 44.619,73	€ 1.214.481,52	€ 1.711.795,64
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 304.998,11	€ 26.572,00	€ 278.426,11	€ -	€ 14.867,00	€ 293.293,11
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 327.664,12	€ 300.000,00	€ 27.664,12	€ -	€ -	€ 27.664,12
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 2.668,41	€ 68,16	€ 2.000,00	-€ 600,25	€ 3,62	€ 2.003,62
<b>Totale</b>	<b>€ 4.998.445,72</b>	<b>€ 1.613.862,03</b>	<b>€ 3.333.444,35</b>	<b>-€ 51.139,19</b>	<b>€ 2.145.963,26</b>	<b>€ 5.479.407,61</b>

Residui passivi	01/01/2020	Pagati	Conservati	Eliminati	Competenza 2020	31/12/2020
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.540.930,63	€ 1.113.088,43	€ 374.280,98	-€ 53.561,22	€ 1.352.774,99	€ 1.727.055,97
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.390.512,93	€ 884.974,47	€ 457.507,30	-€ 48.031,16	€ 711.840,86	€ 1.169.348,16
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 144.037,97	€ 41.978,40	€ 101.532,15	-€ 527,42	€ 176.742,37	€ 278.274,52
<b>Totale</b>	<b>€ 3.375.481,53</b>	<b>€ 2.340.041,30</b>	<b>€ 933.320,43</b>	<b>-€ 102.119,80</b>	<b>€ 2.241.358,22</b>	<b>€ 3.174.678,65</b>

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento sono i seguenti:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	739.241,46	307.214,07	239.177,17	289.451,06	347.594,08	807.493,22	2.730.171,06
Titolo 2	-	-	12.756,14	-	3.000,00	51.033,60	66.789,74
Titolo 3	334.694,37	125.213,02	32.234,32	24.363,45	73.100,86	58.084,30	647.690,32
Titolo 4	41.477,19	39.522,43	98.681,40	175.722,70	141.910,40	1.214.481,52	1.711.795,64
Titolo 5	-	-	4.998,11	-	273.428,00	14.867,00	293.293,11
Titolo 6	-	19.447,90	3.537,48	4.678,74	-	-	27.664,12
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	2.000,00	-	3,62	2.003,62
<b>TOTALE</b>	<b>1.115.413,02</b>	<b>491.397,42</b>	<b>391.384,62</b>	<b>496.215,95</b>	<b>839.033,34</b>	<b>2.145.963,26</b>	<b>5.479.407,61</b>

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento sono i seguenti:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	5.066,16	142.293,48	89.679,40	34.253,81	102.988,13	1.352.774,99	1.727.055,97
Titolo 2	35.267,76	54.648,57	42.342,54	236.934,43	88.314,00	711.840,86	1.169.348,16
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	34.003,33	4.723,56	11.749,19	634,58	50.421,49	176.742,37	278.274,52
<b>TOTALE</b>	<b>74.337,25</b>	<b>201.665,61</b>	<b>143.771,13</b>	<b>271.822,82</b>	<b>241.723,62</b>	<b>2.241.358,22</b>	<b>3.174.678,65</b>

La comparazione del totale dei residui con quelli degli ultimi cinque anni è la seguente:

ANALISI ANDAMENTO DEI RESIDUI							
RESIDUI	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Variazione 2015/2020
Totale Attivi	2.380.860,46	3.136.127,06	4.495.339,33	4.507.231,38	4.998.445,57	5.479.407,61	130,14%
Totale Passivi	1.836.689,00	2.386.149,66	3.371.566,67	3.137.414,88	3.375.481,53	3.174.678,65	72,85%

Al riguardo si osserva che anche per il 2020 è stato confermato il trend di crescita dei residui attivi registrato negli ultimi anni e già stigmatizzato sia dallo scrivente organo di revisione nelle relazioni agli ultimi due rendiconti che dalla corte dei conti nella deliberazione n.49/2021/PRSE con cui prende in

esame il rendiconto 2019. Nel contempo anche i residui passivi sono aumentati ma con un tasso inferiore. Si ricorda di nuovo che una corretta gestione ordinaria dei residui passivi dovrebbe condurre verso una loro progressiva riduzione, mentre lo stock di residui attivi dovrebbe naturalmente tendere ad una stabilizzazione (Deliberazione Corte dei Conti Sezione delle Autonomie n.9/SEZAUT/2016/INPR).

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU (cap. 12/1 - 12/0 - 14/1)	Residui iniziali	€ 144.305,31	€ 408.050,18	€ 1.055.000,00	€ 120.935,12	€ 78.940,78	€ 19.884,96	€ 3.617,32	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.774,95	€ 87.379,35	€ 816.346,31	€ 114.758,37	€ 78.940,78	€ 16.267,64		
	Percentuale di riscossione	3%	21%	77%	95%	100%	82%		
Tarsu - Tia - Tari (cap. 52/0 - 52/3 - 53/0)	Residui iniziali	€ 843.903,02	€ 503.007,70	€ 1.266.514,00	€ 1.645.395,51	€ 1.836.580,72	€ 1.974.152,30	€ 2.188.001,26	€ 1.306.370,39
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 37.828,17	€ 252.802,43	€ 656.493,56	€ 317.934,82	€ 363.172,91	€ 408.911,54		
	Percentuale di riscossione	4%	50%	52%	19%	20%	21%		
Sanzioni per violazioni codice della strada (cap. 251/0 - 344/0)	Residui iniziali	€ 15.013,62	€ 252.802,43	€ 20.000,00	€ 31.236,49	€ 28.525,14	€ 26.880,61	€ 24.036,60	€ 20.347,87
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.210,14	€ 17.547,24	€ 14.207,63	€ 3.924,15	€ 1.783,23	€ 3.068,61		
	Percentuale di riscossione	8%	7%	71%	13%	6%	11%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali (cap. 382/0)	Residui iniziali	€ 67.120,00	€ 16.952,31	€ 38.000,00	€ 105.209,67	€ 124.449,47	€ 132.639,66	€ 140.794,26	€ 130.859,64
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 349,50	€ 560,95	€ 15.682,37	€ 3.889,96	€ 7.233,57	€ 12.929,30		
	Percentuale di riscossione	1%	3%	41%	4%	6%	10%		

Dalla tabella sopra riportata risulta del tutto evidente la difficoltà dell'Ente nella riscossione delle entrate di propria competenza in generale, ma ancor di più in particolare per quanto riguarda Tarsu, Sanzioni per Violazione del C.d.S. e Fitti attivi.

### 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.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

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.

L'Ente ha correttamente applicato la modalità di calcolo della media semplice così come evidenziato nella Relazione al Rendiconto.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.975.665,00

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 49.067,31 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, che l'organo di revisione ritiene congruo sulla base delle ricognizioni del contenzioso effettuate.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 7.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.500,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 10.000,00</b>

Si rileva una errata allocazione delle risorse accantonate a titolo di indennità di fine mandato: il capitolo 20/1 denominato "acc. somma per liq. fine mandato sindaco" confluisce all'interno del programma 1 della missione 1 del titolo 1° e non all'interno del programma 3 della missione 20. Tale inesattezza non è tale da inficiare il rendiconto essendo al di sotto della soglia di rilevanza ma si raccomanda per il futuro di destinare tale risorsa nelle apposite voci di rendiconto conformemente ai vigenti principi contabili (vedasi in tal senso anche il rilievo del Corte dei Conti contenuto nel punto 2.1 della delibera n.226/2020/PRSE del 15/10/2020 effettuato in sede di analisi del rendiconto dell'esercizio 2018 dell'ente).

### **Altri fondi e accantonamenti**

Analogo errore di allocazione, ma stavolta di senso inverso, si rileva all'interno del programma 3 della missione 20 in cui si rinviene il capitolo 2474/0 denominato "nuove entrate accantonate perché in attesa di destinazione" che essendo correlato al capitolo di entrata 512/0 non costituisce un accantonamento in senso stretto e non andrebbe quindi riepilogato nella missione 20. Trattasi anche questo di errore non rilevante ma se ne raccomanda la correzione per il futuro.

Si ricorda infatti che il c. 3 dell'art. 167 stabilisce che "E' data facoltà agli enti locali di stanziare nella missione "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma "Altri fondi", ulteriori accantonamenti riguardanti passività potenziali, sui quali non è possibile impegnare e pagare. A fine esercizio, le relative economie di bilancio confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione, utilizzabili ai sensi di quanto previsto dall'art. 187, comma 3. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo"

Su questi ultimi non è possibile impegnare e pagare. I relativi prelevamenti, come prescritto dall'art. 176 del decreto legislativo n. 267 del 2000, sono di competenza dell'organo esecutivo e possono essere deliberati sino al 31 dicembre di ciascun anno.

Se, a fine esercizio, questo non accade, le relative economie confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione, utilizzabile ai sensi di quanto previsto dall'art. 187, comma 3 (quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo)

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.454.375,35	1.337.130,40	- 117.244,95
203	Contributi agli investimenti	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	13.440,00	13.440,00	-
205	Altre spese in conto capitale	78.394,70	11.307,55	- 67.087,15
	<b>TOTALE</b>	<b>1.546.210,05</b>	<b>1.361.877,95</b>	<b>- 184.332,10</b>

In merito si osserva che non ci sono state variazioni significative rispetto al precedente esercizio.

### SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione 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.

### ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.843.619,32	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 302.893,55	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 660.366,20	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 4.806.879,07	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 480.687,91	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)</b>	€ 124.386,11	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+ D+ E)</b>	€ 356.301,80	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 124.386,11	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A) *100</b>		2,59%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 3.350.481,55
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 100.319,19
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 450.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.700.162,36</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 3.366.115,28	€ 3.227.315,83	€ 3.350.481,55
Nuovi prestiti (+)	€ 29.500,00	€ 300.000,00	€ 450.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 168.299,45	-€ 176.834,28	-€ 100.319,19
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.227.315,83</b>	<b>€ 3.350.481,55</b>	<b>€ 3.700.162,36</b>
Nr. Abitanti al 31/12	7.654	7.625	7.572
Debito medio per abitante	421,65	439,41	488,66

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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 art. 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): € 639.961,97
- W2 (equilibrio di bilancio): € 262.079,03
- W3 (equilibrio complessivo): € 262.079,03

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU (cap. 13/1)	€ 156.640,74	€ 6.940,74
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES (cap. 52/1)	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (28/1)	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 156.640,74</b>	<b>€ 6.940,74</b>

Dalla tabella che precede emerge con evidenza la battuta di arresto dell'attività di recupero dell'evasione tributaria nel corso del 2020 presumibilmente avvenuta a causa della normativa emergenziale che ha sospeso la notifica degli atti di accertamento delle imposte.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 709.740,24	
Residui riscossi nel 2020	€ 354.044,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 38,71	
Residui al 31/12/2020	€ 355.656,95	50,11%
Residui della competenza	€ 149.700,00	
Residui totali	€ 505.356,95	
FCDE al 31/12/2020	€ 373.100,02	73,83%

In merito si osserva una accelerazione nella riscossione del recupero dell'evasione tributaria (IMU / TARI / Pubblicità) che rispetto ai due anni precedenti appare migliorata. Come dimostrato nella tabella precedente infatti nel corso del 2020 è stato riscosso circa il 50% delle imposte accertate negli anni precedenti (tale percentuale era del 13% circa nel 2018 e del 17% circa nel 2019). Come conseguenza della predetta accelerazione lo stock di residui attivi relativi all'evasione tributaria è quasi dimezzato. Si

invita l'ente a proseguire in questa direzione.

### **IMU + TASI**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU e TASI è stata la seguente:

#### **IMU + TASI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 19.884,96	
Residui riscossi nel 2020	€ 16.267,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 3.617,32	18,19%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 3.617,32	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

### **TARSU-TIA-TARI**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

#### **TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.974.152,30	
Residui riscossi nel 2020	€ 408.911,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.837,19	
Residui al 31/12/2020	€ 1.563.403,57	79,19%
Residui della competenza	€ 624.597,69	
Residui totali	€ 2.188.001,26	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.306.370,39	59,71%

In merito si osserva l'aumento anche nel 2020 dei residui attivi relativi alla riscossione ordinaria della Tassa Rifiuti. Nell'arco degli ultimi quattro anni tali residui sono aumentati di circa il 60% (erano Euro 1.374.744,56 nel 2016).

### **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	€ 107.506,05	€ 63.702,32	€ 52.292,76
Riscossione	€ 62.650,26	€ 5.022,21	€ -

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(art. 142 e 208 del 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	€ 10.546,45	€ 13.820,73	€ 8.061,35
riscossione	€ 9.333,65	€ 13.682,03	€ 7.836,75
%riscossione	88,50	99,00	97,21

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

## CDS (capitoli 251/0 e 344/0)

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 26.880,61	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.068,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 23.812,00	88,58%
Residui della competenza	€ 224,60	
Residui totali	€ 24.036,60	
FCDE al 31/12/2020	€ 20.347,87	84,65%

**Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi è stata la seguente:

## FITTI ATTIVI (capitolo 382/0)

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 132.639,66	
Residui riscossi nel 2020	€ 12.929,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 119.710,36	90,25%
Residui della competenza	€ 21.083,90	
Residui totali	€ 140.794,26	
FCDE al 31/12/2020	€ 130.859,64	92,94%

In merito si osserva che l'ente continua ad avere una notevole difficoltà nella riscossione di tale entrata. Nel 2020 a fronte di 29.905,15 Euro di fitti attivi accertati ne sono stati riscossi meno di un terzo (Euro 8.818,25). Nonostante il leggero miglioramento del totale residui di questa voce l'importo complessivo rimane piuttosto rilevante.

**Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 931.999,87	€ 995.124,94	63.125,07
102 imposte e tasse a carico ente	€ 69.642,72	€ 71.137,10	1.494,38
103 acquisto beni e servizi	€ 2.571.252,21	€ 2.762.236,75	190.984,54
104 trasferimenti correnti	€ 429.734,36	€ 429.361,99	-372,37
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 126.444,45	€ 125.729,53	-714,92
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 11.888,00	€ 10.395,26	-1.492,74
110 altre spese correnti	€ 85.898,01	€ 78.301,48	-7.596,53
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.226.859,62</b>	<b>€ 4.472.287,05</b>	<b>245.427,43</b>

**Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 168.187,00
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro € 1.216.091,67;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

**CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE**

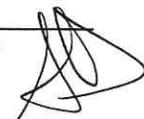
Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
		<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>A</b>	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.156.809,52	4.986.049,21
<b>B</b>	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.169.297,05	5.079.503,35
<b>Risultato della gestione</b>		<b>- 12.487,53</b>	<b>- 93.454,14</b>
<b>C</b>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>	2.133,57	5.547,05
	<i>oneri finanziari</i>	125.729,53	126.444,45
<b>D</b>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>	-	4596,58
	<i>Svalutazioni</i>	-	0
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>- 136.083,49</b>	<b>- 209.754,96</b>
<b>E</b>	<i>proventi straordinari</i>	248.416,13	217.396,60
<b>E</b>	<i>oneri straordinari</i>	89.239,28	99.782,39
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>23.093,36</b>	<b>- 92.140,75</b>
	IRAP	64.678,94	62.091,62
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>- 41.585,58</b>	<b>- 154.232,37</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un miglioramento rispetto all'anno precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -136.083,49 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 73.671,47 rispetto al risultato del precedente esercizio.



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.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>Attivo</b>	<b>2020</b>	<b>Variazioni</b>	<b>2019</b>
Immobilizzazioni immateriali	3.380,00	2.174,81	5.554,81
Immobilizzazioni materiali	17.714.597,14	-734.918,31	16.979.678,83
Immobilizzazioni finanziarie	2.762.395,73	-24.436,33	2.737.959,40
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>20.480.372,87</b>	<b>-757.179,83</b>	<b>19.723.193,04</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	3.503.742,61	-227.874,10	3.275.868,51
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.579.930,56	-631.149,52	948.781,04
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>5.083.673,17</b>	<b>-859.023,62</b>	<b>4.224.649,55</b>
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>25.564.046,04</b>	<b>-1.616.203,45</b>	<b>23.947.842,59</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	10.807.988,19	-18.271,97	10.789.716,22
Fondo rischi e oneri	171.362,31	75.205,00	246.567,31
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	6.874.841,01	-148.878,16	6.725.962,85
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.709.854,53	-1.524.258,32	6.185.596,21
<b>Totale del passivo</b>	<b>25.564.046,04</b>	<b>-1.616.203,45</b>	<b>23.947.842,59</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ 151.758,58
II	Riserve	€ 10.697.815,19
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 591.810,88
b	da capitale	€ 24.436,33
c	da permessi di costruire	€ 203.724,40
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 9.877.843,58
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 41.585,58

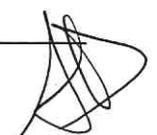
## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione 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 in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

**RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

- 1) Dal prospetto allegato al bilancio in cui è riportato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 si evince che l'ente non ha rispettato i tempi di pagamento previsti per legge, conseguentemente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali previsto da comma 862 dell'art. 1 della legge 145/2018. Si rileva che tale fondo non è stato inserito nel bilancio di previsione 2021/2023 già approvato dal consiglio comunale il 01/03/2021 e si invita quindi l'ente ad apportare l'opportuna variazione il più presto possibile. Si rileva inoltre che l'ente non ha indicato quali misure intende adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.
- 2) Una corretta gestione ordinaria dei residui dovrebbe condurre verso una progressiva riduzione di quelli passivi, mentre lo stock di residui attivi dovrebbe naturalmente tendere ad una stabilizzazione (Deliberazione Corte dei Conti Sezione delle Autonomie n.9/SEZAUT/2016/INPR). Come dimostrato nella sezione di questa relazione dedicata all'analisi dei residui ciò sembra non avvenire affatto per il Comune di Castellalto. Negli ultimi anni infatti il totale dei residui sia attivi che passivi è notevolmente cresciuto. In particolare continua a destare preoccupazione la crescita del totale dei residui attivi, più che raddoppiati negli ultimi sei anni (da Euro 2.380.860,46 del 2015 a Euro 5.479.407,61 del 2020). Ciò denota una evidente difficoltà nella riscossione delle entrate da parte dell'Ente che deve essere adeguatamente e celermente risolta, come già fatto notare da questo organo di revisione in sede di relazione ai rendiconti 2018 e 2019 e dalla Sezione regionale di controllo per l'Abruzzo della Corte dei Conti nella deliberazione n.49/2021/PRSE del 18 marzo 2021.
- 3) Nel corso del 2020 si è registrata una inevitabile battuta di arresto dell'attività di recupero dell'evasione tributaria dovuta alla normativa emergenziale che ha sospeso la notifica degli atti di accertamento delle imposte. Nonostante ciò però si è osservato una accelerazione nella riscossione del recupero dell'evasione tributaria (IMU / TARI / Pubblicità) che rispetto ai due anni precedenti appare migliorata. Infatti nel corso del 2020 è stato riscosso circa il 50% delle imposte accertate negli anni precedenti (tale percentuale era del 13% circa nel 2018 e del 17% circa nel 2019). Come conseguenza della predetta accelerazione lo stock di residui attivi relativi all'evasione tributaria è quasi dimezzato pur rimanendo ancora piuttosto rilevante.
- 4) Una non trascurabile difficoltà nella riscossione si continua invece a denotare per quanto riguarda gli incassi relativi alla Tassa Rifiuti. I residui di tale voce sono infatti aumentati anche nel 2020 portando l'incremento a oltre il 60% in quattro anni (da Euro 1.374.744,56 del 2016 ad Euro 2.188.001,26 del 2020). Anche per quanto riguarda i fitti attivi continua a denotarsi una difficoltà nella riscossione. La percentuale di riscossione dei residui iniziali di tale voce si attesta nel 2020 ad appena il 10% mentre a fronte di Euro 29.905,15 di fitti attivi accertati nell'anno ne sono stati riscossi meno di un terzo (Euro 8.815,25). Si raccomanda all'Ente di attivare con solerzia tutti gli strumenti legali necessari al recupero dei crediti scaduti al fine di evitare la loro prescrizione e ad *"attivare le necessarie azioni, amministrative e legali, al fine di incrementare l'attività di riscossione dei residui osservando la gravità della sproporzione fra il monte residui ed il realizzato"* (Sezione regionale di controllo per l'Abruzzo della Corte dei Conti nella deliberazione n.49/2021/PRSE del 18 marzo 2021).



**CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Castellalto, 14 giugno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

