

COMUNE DI ACQUASANTA TERME

Provincia di Ascoli Piceno

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA TIZIANA ROCCHETTI



Comune di ACQUASANTA TERME

Provincia di Ascoli Piceno

Verbale n. 74 del 28/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato le delibere di Giunta n. 48 del 09/04/2021 avente ad oggetto: "Approvazione della relazione illustrativa dei dati consuntivi dell'esercizio finanziario 2020 " e n. 59 del 15/04/2021 avente ad oggetto "Approvazione rendiconto 2020" unitamente agli allegati di legge .

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 38 al numero 65 presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Tiziana Rocchetti



Sommario

PREMESSA	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	11
4. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	11
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	18
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	22
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	23
9. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	11
10. CONCLUSIONI.....	24



PREMESSA

Il Comune di Acquasanta Terme registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2.969 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Approvato dalla Giunta"

Al riguardo inizialmente è stata sollevata una problematica che poi è stata risolta.

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

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro il termine previsto dalla normativa.

Il Revisore ha verificato ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 21
di cui variazioni di Consiglio	n, 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 12
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.398.872,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.398.872,21
Differenza	0,00

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale n. 46 del 31/07/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. 47 del 31/07/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n.56 del 19/11/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 69 del 11/02/2021

Con verbale n. 9 del 11/02/2021 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al



31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato pari ad € 1.398.872,21 di cui somme vincolate per € 838.811,86.

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	361.997,55	17.085,79	193.807,65
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	361.997,55	17.085,79	193.807,65
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	361.997,55	17.085,79	193.807,65
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	17.085,79	193.807,65	838.811,86

Il Revisore Unico ha verificato che utilizzo della cassa vincolata è in linea con i dati del Tesoriere.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 72 del 09/04/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 13,76%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 46,07 %

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	5.418,96	115.900,72	131.409,26	2.456,00	110.902,59	251.434,73	564.510,95	1.182.033,21
Titolo 2	1.000,00	1.819,06	18.372,89	101.988,26	1.805.539,90	1.693.366,35	1.086.924,47	4.709.010,93
Titolo 3	60.192,64	70.007,01	109.664,98	84.927,18	82.658,91	120.535,67	191.553,91	719.540,30
Titolo 4	22.863,12		40.463,39		2.467.391,39	10.414.976,63	339.277,28	13.284.971,81
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6	63.674,92					0,00	0,00	63.674,92
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9	58.380,28	2.000,00	1.373,80	1.730,04		50.000,00	0,00	113.484,12
Totale	211.529,92	189.726,79	301.284,32	191.101,48	4.466.492,79	12.530.313,38	2.182.266,61	20.072.715,29

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



	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	37.809,64	34.098,32	185.350,23	383.247,48	529.091,49	600.542,83	1.380.211,97	3.150.351,96
Titolo 2	8.446,26		951,26	998,45	238,84	11.328,74	342.174,53	364.138,08
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7	17.515,59	2.000,00	2.549,02	1.431,96	8.556,25	53.692,28	8.141,12	93.886,22
Totale	63.771,49	36.098,32	188.850,51	385.677,89	537.886,58	665.563,85	1.730.527,62	3.608.376,26

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			498.212,73
RISCOSSIONI	2.885.378,60	4.629.823,20	7.515.201,80
PAGAMENTI	1.862.523,79	4.752.018,53	6.614.542,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.398.872,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.398.872,21
RESIDUI ATTIVI	17.890.448,68	2.182.266,61	20.072.715,29
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			120.915,39
RESIDUI PASSIVI	1.877.848,64	1.730.527,62	3.608.376,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			687.037,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			13.658.750,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			3.517.422,51

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



Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	329.543,66
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	14.179.613,57
Fondo pluriennale vincolato di spesa	14.345.788,73
SALDO FPV	-166.175,16
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	53.333,99
Minori residui attivi riaccertati (-)	244.373,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	168.663,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	-22.376,17
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	329.543,66
SALDO FPV	-166.175,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	-22.376,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	474.533,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.901.896,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	3.517.422,51

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	3.668.028,32	3.376.430,18	3.517.422,51
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	596.310,22	558.225,37	502.399,12
Parte vincolata (C)	2.366.250,33	2.229.953,35	2.168.980,47
Parte destinata agli investimenti (D)	159.477,13	92.581,73	316.281,94
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	545.990,64	495.669,73	529.760,98

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:



Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	558.225,37	2.229.953,35	92.581,73	495.669,73	3.376.430,18
Copertura dei debiti fuori bilancio				19.629,89	19.629,89
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				25.000,00	25.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	14.238,49				14.238,49
Utilizzo parte vincolata		326.017,37			326.017,37
Utilizzo parte destinata agli investimenti			89.648,00		89.648,00
Valore delle parti non utilizzate	543.986,88	1.903.935,98	2.933,73	451.039,84	2.901.896,43
Totale	558.225,37	2.229.953,35	92.581,73	495.669,73	3.376.430,18

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	558.225,37	558.225,37
Utilizzo parte accantonata		0,00	14.238,49	0,00	14.238,49
Valore delle parti non utilizzate	160.676,87	0,00	0,00	383.310,01	543.986,88
Totale	160.676,87	0,00	14.238,49	383.310,01	558.225,37

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	2.229.953,35	2.229.953,35
Utilizzo parte vincolata	134.155,82	90.857,99	0,00	101.003,56	326.017,37
Valore delle parti non utilizzate	121.742,69	1.705.260,48	62.547,56	14.385,25	1.903.935,98
Totale	255.898,51	1.796.118,47	62.547,56	115.388,81	2.229.953,35

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

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

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

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi



specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Determinazione FCDE : Metodo A

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

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

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE pari a € 112.359,15 accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate:

TARSU	€	3.637,36
TARSU Accertamenti	€	1.113,15
TARES	€	534,16
COSAP e Accessi passi carrai	€	107.074,48

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € **84.559,35**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Esso è stato determinato:

- **Vertenza copertura piscina**. Causa attualmente in discussione innanzi al Tribunale di Ascoli Piceno ed alla data odierna ancora formalmente non chiusa anche se sottoscritta transazione approvata dal Consiglio Comunale a chiusura della vertenza. A titolo meramente prudenziale stimato accantonamento per eventuali spese connesse alla procedura complessiva stessa (esempio CTU) pari ad **€ 10.000,00**.
- **Vertenza Buonvecchi Domenico**. Causa attualmente in discussione innanzi al Consiglio di Stato. Primo grado favorevole all'Amministrazione. Come esposto dal ns. legale nella costituzione in giudizio l'azione di parte attrice non dovrebbe trovare accoglimento, confermando quanto sentenziato dal TAR. A titolo meramente prudenziale si accantona a titolo di rimborso spese legali, nella considerazione che il primo grado di giudizio è stato favorevole al Comune e che quindi le ragioni dell'Ente sono state ritenute corrette, il 50% dello stesso importo previsto per la difesa dell'Ente, ovvero **€ 8.477,49** (50% di 16.954,97). Tenendo tale valore in grado di rappresentare la potenziale determinazione del giudice adito di condanna al pagamento delle spese legali da parte dell'Ente.



- **Vertenze contributo autonoma sistemazione (CAS)**. Tutte le tredici cause sono in corso innanzi al Tribunale di Ascoli Piceno e sono tutte ancora pendenti. Per l'unica causa conclusasi è stato presentato appello da parte del cittadino: per tale vertenza il valore da accantonare è stata determinato dello stesso importo del primo grado di giudizio. Come esposto dai legali dell'Amministrazione nelle costituzioni in giudizio l'azione di parte attrice non dovrebbe trovare accoglimento, confermando i provvedimenti emessi. A titolo meramente prudenziale si accantona a titolo di rimborso spese legali lo stesso importo previsto per la difesa dell'Ente e rispettosa dei minimi tariffari, ovvero **€ 43.008,86** ritenendo tale valore in grado di rappresentare la potenziale determinazione del giudice adito di condanna al pagamento delle spese legali da parte dell'Ente. Il valore di cui sopra è inoltre comprensivo di eventuali oneri di CTU noti.
- **Vertenza Lascari Giovanni**. Causa attualmente in discussione innanzi al Tar Marche. Come esposto dal ns. legale nella costituzione in giudizio l'azione di parte attrice non dovrebbe trovare accoglimento, confermando il provvedimento impugnato. A titolo meramente prudenziale si accantona a titolo di rimborso spese legali lo stesso importo previsto per la difesa dell'Ente, ovvero **€ 4.783,38** ritenendo tale valore in grado di rappresentare la potenziale determinazione del giudice adito di condanna al pagamento delle spese legali da parte dell'Ente.
- **Vertenza Michetti Gabriella**. Causa attualmente in discussione innanzi al Tribunale di Ascoli Piceno. Effettuata anche chiamata in causa della compagnia assicurativa dell'Amministrazione per mancata attivazione della relativa polizza sottoscritta. Come esposto dal ns. legale nella costituzione in giudizio l'azione di parte attrice non dovrebbe trovare accoglimento, confermando la legittimità del provvedimento impugnato. A titolo meramente prudenziale si accantona a titolo di rimborso spese legali lo stesso importo previsto per la difesa dell'Ente e rispettosa dei minimi tariffari, ovvero **€ 5.795,62** (ritenendo tale valore in grado di rappresentare la potenziale determinazione del giudice adito di condanna al pagamento delle spese legali da parte dell'Ente).
- **Vertenza ANAS SPA**. Causa attualmente in discussione innanzi al Tar Marche. Come esposto dal ns. legale nella costituzione in giudizio l'azione di parte attrice non dovrebbe trovare accoglimento, confermando il provvedimento impugnato. A titolo meramente prudenziale si accantona a titolo di rimborso spese legali lo stesso importo previsto per la difesa dell'Ente, ovvero **€ 6.344,00** ritenendo tale valore in grado di rappresentare la potenziale determinazione del giudice adito di condanna al pagamento delle spese legali da parte dell'Ente.
- **Vertenza ISC Acquasanta Terme**. Causa attualmente in discussione innanzi al Tar Marche. Come esposto dal ns. legale nel ricorso presentato le eccezioni sollevate al provvedimento regionale impugnato dovrebbero trovare accoglimento. A titolo meramente prudenziale si accantona a titolo di rimborso spese legali lo stesso importo previsto per la difesa dell'Ente, ovvero **€ 6.150,00** ritenendo tale valore in grado di rappresentare la potenziale determinazione del giudice adito di condanna al pagamento delle spese legali da parte dell'Ente.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stato accantonato un importo di € 70.000,00 ex art. 21 del TUSP.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 8.947,63.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti accantonamenti pari a:

- € 22.840,77 quale Fondo passività potenziali/debiti fuori bilancio per gli somme dovute per incarico legale di merito Tribunale di Ascoli Piceno – copertura piscina
- € 17.917,53 quale Fondo per accantonamento rinnovi contrattuali



- € 96.299,97 quale Fondo per accantonamento rimborso imposte
- € 66.611,60 quale Fondo per accantonamento residui oltre i cinque anni
- € 22.863,12 quale Fondo per accantonamento residui oltre i cinque anni - capitale

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		282.442,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.052,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	127.767,23
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		148.622,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-48.014,82
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		196.637,48
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		355.460,11
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	100.567,04
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		254.893,07
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	374,81
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		254.518,26
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		637.902,25
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		6.052,25
Risorse vincolate nel bilancio		228.334,27
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		403.515,73
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-47.640,01
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		451.155,74

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio

- € 33.868,38 cfr verbale del Revisore n. 59 del 24/11/2020.

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			33.868,38
Totale	0,00	0,00	33.868,38

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.897.514,85	1.897.514,85	1.804.705,96	100,0%	95,1%
Titolo 2	5.527.485,03	5.670.005,01	3.451.963,65	102,6%	60,9%
Titolo 3	749.759,24	743.899,24	574.279,60	99,2%	77,2%
Titolo 4	6.205.526,36	6.456.426,36	444.396,11	104,0%	6,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	2.665.067,84	2.665.067,84	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.715.620,58	2.316.620,58	536.744,48	135,0%	23,2%
TOTALE	18.760.973,90	19.749.533,88	6.812.089,80	105,3%	34,5%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	7.824.929,83	8.484.581,94	5.120.984,29	108,4%	60,4%
Titolo 2	6.491.969,78	20.874.024,97	771.578,83	321,5%	3,7%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	63.385,87	63.385,87	53.238,54	100,0%	84,0%
Titolo 5	2.665.067,84	2.665.067,84	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.715.620,58	2.316.620,58	536.744,49	135,0%	23,2%
TOTALE	18.760.973,90	34.403.681,20	6.482.546,15	183,4%	18,8%

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 che risultano essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV è stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 72 del 09/04/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	489.349,24	687.037,95
FPV di parte capitale	13.690.264,33	13.658.750,78
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	14.179.613,57	14.345.788,73

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	398.347,15	489.349,24	687.037,95
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	270.469,16	214.913,36	217.722,84
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	53.646,03	46.224,47	119.152,51
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	34.783,49	155.348,53	256.867,85
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	8.325,60	41.740,01	60.171,88
di cui FPV da riaccertamento straordinario	31.122,87	31.122,87	31.122,87
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.848.905,38	13.690.264,33	13.658.750,78
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.801.557,19	11.322.059,64	395.722,18
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	47.348,19	2.368.204,69	13.261.489,77
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	1.538,83

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	687.037,95
Totale FPV 2020 spesa corrente	687.037,95

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



Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	1.897.514,85	1.804.705,96	1.240.195,01	68,72
Titolo II	5.670.005,01	3.451.963,65	2.365.039,18	68,51
Titolo III	743.899,24	574.279,60	382.725,69	66,64
Titolo IV	6.456.426,36	444.396,11	105.118,83	23,65
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione ICI IMU	900,21	900,21	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	900,21	900,21	0,00	0,00

In merito si osserva che la capacità di riscossione è stata nulla.

Contributi per permessi di costruire:

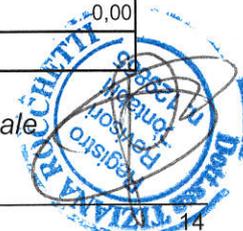
Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	16.111,95	15.828,28	32.624,43
Riscossione	12.639,58	15.828,28	32.624,43

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa per permessi da costruire è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

I contributi per Permessi da costruire sono stati destinati a spesa in conto capitale.



Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	21.223,05	22.522,86	9.883,92
riscossione	21.223,05	22.552,86	9.883,92
%riscossione	100,00	100,13	100,00

La somma accertata al Cap 251/1 attiene a multe autovelox notificate prima del 2013 per le quali non sussiste l'obbligo di riversamento all'Ente proprietario in quanto emesse prima del vincolo.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	21.223,05	11.261,43	4.941,96
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	21.223,05	11.261,43	4.941,96
destinazione a spesa corrente vincolata	19.223,05	11.261,43	4.324,22
% per spesa corrente	90,58%	100,00%	87,50%
destinazione a spesa per investimenti	2.000,00	0,00	617,75
% per Investimenti	9,42%	0,00%	12,50%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno.

L'Ente ha provveduto a regolamentare la destinazione vincolata dei proventi da sanzioni amministrative per l'esercizio 2020 con delibera di Giunta n. 58 del 12/05/2020.

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	920.818,13	942.111,67	21.293,54
102	imposte e tasse a carico ente	63.824,70	66.416,51	2.591,81
103	acquisto beni e servizi	2.747.519,00	1.691.446,66	-1.056.072,34
104	trasferimenti correnti	2.723.341,19	2.312.270,64	-411.070,55
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	12.111,57	11.605,14	-506,43
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	49.270,34	59.790,83	10.520,49
110	altre spese correnti	38.553,34	37.342,84	-1.210,50
TOTALE		6.555.438,27	5.120.984,29	-1.434.453,98

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	996.421,40	771.578,83	-224.842,57
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		996.421,40	771.578,83	-224.842,57

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

- Titolo 2 - Spese in Conto Capitale 771.578,83

Le spese in conto capitale sono finanziate:

FPV	€	414.237,40
Entrate correnti	€	152.823,52
Avanzo applicato a spese in c/capitale	€	134.878,88
Entrate in c/capitale	€	69.639,03
TOTALE	€	771.578,83

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse.

La tabella che segue è scaricata dal sito del Ministero tranne ultimo importo come da nota. Per quanto attiene al COVID, in considerazione che entro il 31/05/2021 si dovrà produrre la relativa certificazione che l'Ente sta predisponendo, pertanto si reinvia alla relativa certificazione che comporterà una variazione degli allegati al consuntivo relativi all'avanzo vincolato da far approvare in Consiglio con il parere del revisore, come da FAQ Arconet .

Descrizione Pagamento	Anno Spettanza	Importo	Data Pagam.
FONDO DI SOLIDARIETA ALIMENTARE	2020	€ 19.902,49	30/03/2020
FONDO PER FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE	2020	€ 299,44	18/04/2020
CONCORSO SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE COMUNI	2020	€ 2.132,15	18/04/2020
FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	2020	€ 27.480,79	28/05/2020
FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	2020	€ 35.835,41	24/07/2020
FONDO ESENZIONE IMU SETTORE TURISTICO	2020	€ 2.784,34	30/07/2020
FONDO RISTORO AI COMUNI PER MINORI ENTRATE TOSAP	2020	€ 2.396,05	30/07/2020
INCREMENTO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	2020	€ 34.001,40	18/11/2020
FONDO RISTORO AI COMUNI PER MINORI ENTRATE TOSAP	2020	€ 248,26	14/12/2020
TRASFERIMENTO COMP TASSA PER OCCUPAZIONE TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	2020	€ 978,51	14/12/2020

INCREMENTO TRASFERIMENTO COMPESANTIVO MINORI ENTRATE TOSAP	2020	€ 881,50	14/12/2020
INCREMENTO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	2020	€ 14.832,00	16/12/2020
RISTORO AI COMUNI DELLA PERDITA DI GETTITO DERIVANTE ESENZIONE SECONDA RATA IMU SETTORE TURISTICO	2020	€ 4.530,84	16/12/2020
FONDO ESENZIONE IMU SETTORE TURISTICO	2020	€ 87,49	16/12/2020
SANIFICAZIONE DEI LOCALI SEGGI ELETTORALI	2020	€ 2.277,02	17/12/2020
FONDO DI SOLIDARIETA ALIMENTARE (AGGIUNTA IN QUANTO NON PRESENTE SUL SITO MA EROGATO)	2020	€ 19.902,49	

€ 168.570,18

Spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	772.910,66	942.111,67
Spese macroaggregato 103	41.678,12	4.750,00
Irap macroaggregato 102	52.170,79	59.508,64
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare Convenzioni	2.666,67	53.554,70
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	869.426,24	1.059.925,01
(-) Componenti escluse (B)	215.265,85	548.465,05
(-) Altre componenti escluse:		0,00
di cui rinnovi contrattuali	78.269,30	81.923,09
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	654.160,39	511.459,96

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera di Giunta n. 126 del 21/09/2020 ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Verbale n. 50 del 16/09/2020
Verbale n. 55 del 10/11/2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Verbale n. 62 del 17/12/2020
Verbale n. 65 del 28/12/2020



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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	1.680.441,06
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	53.238,54
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.627.202,52

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.752.975,33	1.712.604,93	1.680.441,20
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	40.370,40	32.163,73	53.238,54
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.712.604,93	1.680.441,20	1.627.202,66
Nr. Abitanti al 31/12	2.922,00	2.969,00	2.969,00
Debito medio per abitante	586,11	566,00	548,06

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	10.941,70	12.111,57	11.605,14
Quota capitale	40.370,40	32.163,73	53.238,54
Totale fine anno	51.312,10	44.275,30	64.843,68

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 29/12/2020 ad oggetto "Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art 20 Dlgs 19 agosto 2016 n. 175 e s.m.i." L'Ente deciso di mantenere le seguenti partecipazioni:

DIRETTE

Progressivo	Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	% Quota di partecipazione	Attività svolta
A	B	C	D	E	F
Dir_1	00101350445	CIIP SPA	1993	1,2422	Organizzazione servizio idrico integrato nell'ambito territoriale Marche Sud
Dir_2	01502360447	GAL PICENO SOCIETA' CONSORTILE	1996	2,00	Gestione programmi Leader - Accesso a finanziamenti e contributi pubblici e comunitari



Dir_3	01598350443	START SPA	1998	0,58	Gestione servizio trasporto pubblico locale
Dir_4	02387540442	E.S.CO. BIM TRONTO E COMUNI DEL TRONTO S.P.A	2019	0,20	Costruzione di opere pubblica utilità

INDIRETTE

Progressivo	Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	Denominazione società/organismo tramite	% Quota di partecipazione e società/organismo tramite	% Quota di partecipazione e indiretta Amministrazione	Attività svolta
A	B	C	D	E	F	G	H
Ind_1	01097010449	HYDROWATT SPA	1986	CIIP SPA	40,00	0,50	Sviluppare una tecnologia innovativa ed affidabile per la produzione di energia

Tra gli altri enti/consorzi strumentali vi sono:

1. PICENOCONSIND
2. ATO5-MARCHESUD

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

La verifica è stata effettuata per tutti i soggetti partecipati.

L'Organo di revisione ha rilevato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati

- Recano l'asseverazione del Presidente e del Revisore per la società GAL PICENO
- Recano l'asseverazione del Coordinatore amministrativo e della società di revisione per la società CIIP spa
- Recano l'asseverazione del Responsabile del servizio finanziario e l'asseverazione del Revisore Unico per l'Ente ATO Marche.
- Recano l'asseverazione del Presidente del CdA e del Presidente del Collegio Sindacale per la società START spa
- Non ha prodotto la verifica in tempo utile la società ESCO BIM TRONTO SPA.

- 1) Società/Ente strumentale: ATO 5 MARCHE - quota di partecipazione 3,42%



I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società/ente strumentale. La verifica effettuata dalla società/ente strumentale risulta asseverata dal revisore della stessa.

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
ATO 5 MARCHE	0	0

2) Società/Ente strumentale: CIIP SPA- quota di partecipazione 1,2444%

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società/ente strumentale. La verifica effettuata dalla società/ente strumentale risulta asseverata dal revisore della stessa.

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
CIIP SPA	€ 35.103,68	€ 11.081,18

3) Società/Ente strumentale: GAL PICENO- quota di partecipazione 2,00%

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società/ente strumentale. La verifica effettuata dalla società/ente strumentale risulta asseverata dal revisore della stessa.

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
GAL PICENO	0	0

4) Società/Ente strumentale: START SPA - quota di partecipazione 0,58%

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società/ente strumentale. La verifica effettuata dalla società/ente strumentale risulta asseverata dal Presidente del collegio sindacale

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
START SPA	0	0

1) Società/Ente strumentale: ESCO BIM TRONTO SPA - quota di partecipazione 0,20%

La Società non ha prodotto la verifica in tempo utile.

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
START SPA	0	



Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020 non ha proceduto a esternalizzare di servizi pubblici.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020 non ha acquisito partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2020 con delibera del consiglio n. 28 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette decidendo di mantenere le partecipazioni come sopra riportato.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non ci sono società alle quali l'Ente ha ricostituito il Capitale sociale né ci sono società per cui l'Assemblea ha deliberato lo scioglimento anticipato o la trasformazione.

L'Ente non possiede società affidatarie in house.



7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020.

L'ente ha esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	18.422.462,78	18.320.627,03	101.835,75
C) ATTIVO CIRCOLANTE	21.356.062,09	21.297.852,80	58.209,29
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	39.778.524,87	39.618.479,83	160.045,04
A) PATRIMONIO NETTO	33.341.235,22	33.108.105,86	233.129,36
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	385.262,22	397.548,50	-12.286,28
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.052.027,43	6.112.825,47	-60.798,04
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	39.778.524,87	39.618.479,83	160.045,04
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

La situazione patrimoniale è stata redatta utilizzando il software gestionale Halley che è impostata sui file ARCONET

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti: _

- sono diminuiti i Fondi per rischi ed oneri
- sono diminuiti di un importo consistente i debiti.

I crediti includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti sono conciliati/ con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

Conto Economico

L'Ente avendo una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti si è avvalso di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter D.L. n. 124/2019 convertito in Legge n. 157/2019.



8. 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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati. Non si sono verificati fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

9. CONSIDERAZIONE E PROPOSTE

L'esercizio 2020, come il precedente, è stato caratterizzato dalla gestione della ricostruzione dei danni causati dai gravi eventi sismici avvenuti dal 24 ottobre 2016 e dalla grave situazione pandemica che ha colpito il mondo sin da marzo 2020.

L'esercizio si chiude con un avanzo di amministrazione pari ad Euro 3.517.422,51 ed un saldo di cassa al 31 dicembre pari ad € 1.398.872,21.

Sei parametri su otto di deficitarietà strutturale sono stati rispettati quindi l'Ente non è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie.

I parametri che sono deficitari si riferiscono:

1. incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive maggiore del 22%
2. indicatore della capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) che è minore 47%

L'Ente ha raggiunto gli obiettivi del patto di stabilità e del pareggio di bilancio.

L'organo di revisione rileva

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria nel rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari;
- nell'esercizio 2020 non c'è stato ricorso ad anticipi di Tesoreria – dato positivo perché ciò indica che nel corso dell'esercizio l'Ente si è sempre autofinanziato;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'Ente;

L'indebitamento dell'ente rientra nei parametri e l'incidenza degli oneri finanziari sulla spesa corrente assume un valore molto contenuto, anche in relazione al fatto che l'Ente, anche per l'esercizio 2020, si è avvalso della facoltà di sospensione del pagamento degli oneri finanziari prevista per i comuni colpiti dal sisma nell'anno 2016;

La gestione delle risorse umane in termini di spesa di personale ha rispettato i limiti previsti dalla normativa;



Aspetti da migliorare:

Per quanto riguarda l'indice di tempestività dei pagamenti

L'organo di revisione rileva che continua il trend negativo per quanto riguarda l'indice di tempestività dei pagamenti

Per l'anno 2020 il valore è positivo e pari a 91,95 nettamente peggiorato rispetto all'esercizio 2019 che si attestava a 61,69 e all'esercizio 2018 che si attestava a 23,79.

L'importo annuale di pagamenti posteriori alla scadenza è pari ad euro 2.142.256,35.

Si richiede all'Ente, come già evidenziato anche lo scorso anno in relazione alla redazione del verbale per il Conto Consuntivo 2019, che siano adottate azioni più incisive nel coordinare l'apparato amministrativo al fine di raggiungere un indice di tempestività che tende allo zero o negativo e, quindi, rispettare i termini di pagamento

Si prende atto del fatto che l'indice dei pagamenti sia stato pesantemente influenzato prima dalla gestione emergenziale del sisma 2016, che, tra l'altro, ha previsto l'ampliamento dei termini di pagamento a 120 giorni e poi dalla situazione pandemica che si è venuta a creare nell'esercizio 2020.

Per quanto riguarda la capacità di riscossione dell'Ente

il Titolo 1 – Entrate di natura Tributaria contributiva e perequativa in totale l'indice si attesta al 57,57% determinato dalla capacità di riscossione in conto competenza pari al 68,72 % superiore per quanto riguarda la riscossione in conto residui che si attesta al 41,09%;

il Titolo 2 – Trasferimenti correnti - che si attesta al 41,40% determinato dalla capacità di riscossione in conto competenza pari al 68,51%% superiore per quanto riguarda la riscossione in conto residui che si attesta al 21,59%;

il Titolo 3 – Entrate extratributarie – che si attesta in totale al 51,27% determinato dalla capacità di riscossione in conto competenza pari al 66,64% superiore rispetto al la riscossione in conto residui che si attesta al 40,82%;

l'Organo di Revisione esorta l'Ente a ridefinire senza indugio le procedure per la riscossione dei crediti dando impulso all'attività di recupero evitando di incorrere nei termini prescrizionali, di procurare ingiustificati ritardi o insussistenze specie laddove sia certo il titolo giuridico all'incasso.

L'ente deve proseguire nella riorganizzazione dell'attività amministrativa di recupero al fine di riuscire a colmare il gap tra l'accertamento e la riscossione per non avvitarsi nella spirale per cui non riuscendo ad incassare gli accertamenti o si ritardano i pagamenti ai fornitori (con evidente ripercussione sull'indice di tempestività) o si è costretti a far ricorso alle anticipazioni di cassa.

Il revisore prende atto della situazione di necessità nella quale si è venuta a trovare l'Ente dopo il sisma del 2016 e del fatto che le procedure per la ricostruzione sono da poco iniziate.

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.**



IL REVISORE UNICO
DOTT. SSA TIZIANA ROCCHETTI

