
Comune di Basciano
Provincia di Teramo
Verbale del 08 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 3 del 27 febbraio 2019, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali

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

Pescara, lì 08 aprile 2022

IL REVISORE UNICO

Della Torre Francesca
Doctore Commercialista
Revisore contabile
Via Italicò, 75 - 66127 PESCARA
Cod. Fisc. D.L.L. FNC 76557 G48ZE
P.IVA: 01747100681

PREMESSA

Il Comune di Basciano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2378 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori** comune non bloccanti.

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.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

1. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 20/03/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

| Residui | Esercizi Preced. | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
|-----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Attivi Titolo 1 | 317.435,25 | 200.516,74 | 279.661,45 | 684.759,77 | 1.482.373,21 |
| Attivi Titolo 2 | 9.669,80 | 13.943,39 | 5.215,00 | 82.114,96 | 110.943,15 |
| Attivi Titolo 3 | 250.969,47 | 14.811,36 | 99.356,21 | 89.873,46 | 455.010,50 |
| Attivi Titolo 4 | 351.979,33 | 114.298,96 | 1.075.194,00 | 1.928.775,00 | 3.470.247,29 |
| Attivi Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Attivi Titolo 6 | 85.796,20 | 0,00 | 0,00 | 343.700,00 | 429.496,20 |
| Attivi Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Attivi Titolo 9 | 0,00 | 0,00 | 30.309,56 | 11.155,08 | 41.464,64 |
| Totale Attivi | 1.015.850,05 | 343.570,45 | 1.489.736,22 | 3.140.378,27 | 5.989.534,99 |
| Passivi Titolo 1 | 59.581,07 | 115.447,78 | 142.086,49 | 1.083.826,42 | 1.400.941,76 |
| Passivi Titolo 2 | 289.673,92 | 77.155,70 | 1.120.580,37 | 2.735.545,77 | 4.222.955,76 |
| Passivi Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Passivi Titolo 4 | 179,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 179,88 |
| Passivi Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Passivi Titolo 7 | 108.966,22 | 0,00 | 1.158,31 | 7.508,90 | 117.633,43 |
| Totale Passivi | 458.401,09 | 192.603,48 | 1.263.825,17 | 3.826.881,09 | 5.741.710,83 |

2. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:



06/04/2022

COMUNE DI BASCIANO
(Esercizio 2021)

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|--------------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 291.571,79 |
| RISCOSSIONI | (+) | 580.525,69 | 5.336.113,94 | 5.916.639,63 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.471.090,66 | 4.549.613,55 | 6.020.704,23 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | = | | | 187.507,19 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 187.507,19 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 2.849.156,72 | 3.140.376,27 | 5.989.534,99 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 1.914.829,74 | 3.826.881,09 | 5.741.710,83 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 42.748,19 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) | (=) | | | 392.563,16 |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 | | |
|---|---|-------------------|
| Parte accantonata | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 | | 181.292,84 |
| Fondo anticipazioni illiquidità | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | 111.000,00 |
| Altri accantonamenti | | 0,00 |
| | Totale parte accantonata (B) | 292.292,84 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 0,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 0,00 |
| Altri vincoli da specificare | | 2.000,00 |
| | Totale parte vincolata (C) | 2.000,00 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 |
| | Totale parte disponibile (E = A - B - C - D) | 98.290,32 |

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

| Gestione di competenza | |
|--|------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | 99.997,57 |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio | |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 29.163,59 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 42.748,19 |
| SALDO FPV | -13.584,60 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 8.061,29 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 105.278,78 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 97.217,49 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 99.997,57 |
| SALDO FPV | -13.584,60 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 97.217,49 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 46.223,38 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 162.729,32 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 | 392.583,16 |

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

| Evoluzione del risultato di amministrazione | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| Risultato d'amministrazione (A) | 93.232,67 | 208.952,70 | 392.583,16 |
| Composizione del risultato di amministrazione: | | | |
| Parte accantonata (B) | 77.464,26 | 161.849,32 | 292.292,84 |
| Parte vincolata (C) | 2.500,00 | 47.103,38 | 2.000,00 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 13.268,41 | 0,00 | 98.290,32 |

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

| Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente | Parte accantonata | Parte vincolata | Parte destinata agli investimenti | Parte disponibile | Totale |
|---|-------------------|------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 161.849,32 | 47.103,38 | 0,00 | 0,00 | 208.952,70 |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | | | | | 0,00 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | | | | | 0,00 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte vincolata | | 46.223,38 | | | 46.223,38 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 161.849,32 | 880,00 | 0,00 | 0,00 | 162.729,32 |
| Totale | 161.849,32 | 47.103,38 | 0,00 | 0,00 | 208.952,70 |

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.

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..

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 ed è pari a € 181.292,84.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 111.000,00, 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.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 2.000,00.

3. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

| | | |
|--|-----|-------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 105.199,33 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 110.387,63 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 2.000,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | -7.188,30 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 20.055,89 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | -27.244,19 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 27.437,02 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 27.437,02 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 27.437,02 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 132.636,35 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 110.387,63 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 2.000,00 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 20.248,72 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 20.055,89 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 192,83 |

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

| ENTRATE | Previsioni definitive | Accertamenti | accertamenti su previsioni definitive |
|---------------|-----------------------|---------------------|---------------------------------------|
| Titolo 1 | 1.829.374,27 | 1.841.027,43 | 100,6% |
| Titolo 2 | 211.743,82 | 193.903,82 | 91,6% |
| Titolo 3 | 454.830,20 | 270.891,14 | 59,6% |
| Titolo 4 | 4.457.185,29 | 2.855.070,28 | 64,1% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | |
| Titolo 6 | 350.000,00 | 350.000,00 | 100,0% |
| Titolo 7 | 0,00 | | |
| Titolo 9 | 3.629.982,24 | 2.965.599,54 | 81,7% |
| TOTALE | 10.933.115,82 | 8.476.492,21 | 77,5% |

Spese

| USCITE | Previsioni definitive | Impegni | impegni su previsioni definitive |
|---------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|
| Titolo 1 | 2.527.817,57 | 2.169.110,00 | 85,8% |
| Titolo 2 | 4.786.551,14 | 3.177.633,26 | 66,4% |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | |
| Titolo 4 | 64.151,84 | 64.151,84 | 100,0% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | |
| Titolo 7 | 3.629.982,24 | 2.965.599,54 | 81,7% |
| TOTALE | 11.008.502,79 | 8.376.494,64 | 76,1% |

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'andamento dell' FPV è il seguente:

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 01/01/2021 | 31/12/2021 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| FPV di parte corrente | 29.163,59 | 42.748,19 |
| FPV di parte capitale | 0,00 | 0,00 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 29.163,59 | 42.748,19 |

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 | 1.829.374,27 | 1.841.027,43 | 1.156.267,66 | 62,81 |
| Titolo II | 211.743,82 | 193.903,82 | 111.788,86 | 57,65 |
| Titolo III | 454.830,20 | 270.891,14 | 181.017,68 | 66,82 |
| Titolo IV | 4.457.185,29 | 2.855.070,28 | 926.295,28 | 32,44 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

Spese

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

| Macroaggregati spesa corrente | | 2020 | 2021 | variazione |
|-------------------------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 242.312,48 | 305.187,16 | 62.874,68 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 15.155,22 | 20.592,14 | 5.436,92 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 1.426.163,03 | 1.673.635,61 | 247.472,58 |
| 104 | trasferimenti correnti | 114.945,74 | 134.650,03 | 19.704,29 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,03 | 0,03 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 37.412,49 | 35.045,06 | -2.367,43 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 110 | altre spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | 1.835.988,96 | 2.169.110,03 | 333.121,07 |

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'intero l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per complessivi € 38.103,38

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006

4. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nell'esercizio 2021 il Comune rispetta il limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il revisore, ha verificato i debiti e crediti verso gli organismi partecipati attraverso l'analisi della documentazione messa a disposizione dell'ente. L'ente ha trasmesso la nota agli organismi partecipati ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera j del dlgs 118/2011

6. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

| STATO PATRIMONIALE | 2021 | 2020 | 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 | 10.741.524,94 | 5.178.914,53 | 5.562.610,41 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 6.002.483,83 | 3.579.232,41 | 2.423.251,42 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 16.744.008,77 | 8.758.146,94 | 7.985.861,83 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 5.492.218,80 | 3.249.142,12 | 2.243.076,68 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 111.000,00 | 17.000,00 | 94.000,00 |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 6.745.376,33 | 3.482.761,32 | 3.262.615,01 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 4.395.413,64 | 2.009.243,50 | 2.386.170,14 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 16.744.008,77 | 8.758.146,94 | 7.985.861,83 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

7. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

8. SUGGERIMENTI E 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 2021.

IL REVISORE UNICO

Della Torre Francesca
Dottore Commercialista
Revisore contabile
Via Italia, 75 63127 PESCARA
Cod. Fisc. 011747100681
P.IVA: 01747100681

