

COMUNE DI BASCIANO			
Anno 2021	Titolo V	Classe 02	PARTENZA
Prot.n.	3295	Del 09/06/2021	



Comune di BASCIANO

Provincia di TERAMO

Verbale del 07/06/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **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 o non 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.

Pescara, lì 07/06/2021

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Francesca Della Torre



PREMESSA

Il Comune di Basciano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2361 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 "*Preconsuntivo*".

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficiarietà 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 31/12/2020 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)	291.571,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	291.571,79
Differenza	0,00

Cassa vincolata € 241.437,66

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

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale 22/04/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			236.364,25
RISCOSSIONI	338.908,23	5.514.650,41	5.853.558,64
PAGAMENTI	862.601,63	4.935.749,47	5.798.351,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			291.571,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			291.571,79
RESIDUI ATTIVI	1.425.592,12	2.012.151,58	3.437.743,70
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.039.160,94	2.452.038,26	3.491.199,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			29.163,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			208.952,70

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	139.014,26
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.973,67
Fondo pluriennale vincolato di spesa	29.163,59
SALDO FPV	-26.189,92
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.942,32
Minori residui passivi riaccertati (+)	6.838,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.895,69
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	139.014,26
SALDO FPV	-26.189,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.895,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	93.232,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	208.952,70

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	182.545,74	93.232,67	208.952,70
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	158.063,15	77.464,26	161.849,32
Parte vincolata (C)	0,00	2.500,00	47.103,38
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	24.482,59	13.268,41	0,00

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
	77.464,26	2.500,00	0,00	13.268,41	93.232,67
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					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	77.464,26	2.500,00	0,00	13.268,41	93.232,67
Totale	77.464,26	2.500,00	0,00	13.268,41	93.232,67

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	77.464,26	0,00	0,00	0,00	77.464,26
Utilizzo parte accantonata	77.464,26	0,00	0,00	0,00	77.464,26
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	77.464,26	0,00	0,00	0,00	77.464,26

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	2.500,00	2.500,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00
Totale	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00

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..

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a € 161.849,32.

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		102.242,50
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	81.167,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	44.603,38
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		66.471,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.217,64
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		63.254,06
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-79.418,16
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		-79.418,16
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-79.418,16
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		112.824,34
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		81.167,42
Risorse vincolate nel bilancio		44.603,38
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-12.946,46
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.217,64
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-16.164,10

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è negativo

" Con riferimento alle modifiche apportate dal DM del Ministero dell'economia e finanze del 1 agosto 2019 al prospetto degli equilibri di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio" (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio. Ciò premesso, nonostante non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto il sottoscritto Revisore invita l'Ente a tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio.

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

- cfr verbale del 14/12/2020

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			1.606,80
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	0,00	1.606,80

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni definitive	Accertamenti	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.670.276,38	1.664.567,35	99,7%
Titolo 2	136.601,21	145.942,87	106,8%
Titolo 3	468.022,90	249.385,68	53,3%
Titolo 4	3.073.691,19	2.075.451,53	67,5%
Titolo 5	0,00	0,00	
Titolo 6	350.000,00	0,00	0,0%
Titolo 7	0,00	0,00	
Titolo 9	3.629.982,24	3.391.454,56	93,4%
TOTALE	9.328.573,92	7.526.801,99	80,7%

Spese

USCITE	Previsioni definitive	Impegni	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.191.266,73	1.835.988,96	83,8%
Titolo 2	3.501.766,45	2.154.869,69	61,5%
Titolo 3	0,00	0,00	
Titolo 4	8.532,17	5.474,52	64,2%
Titolo 5	0,00	0,00	
Titolo 7	3.629.982,24	3.391.454,56	93,4%
TOTALE	9.331.547,59	7.387.787,73	79,2%

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.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	2.973,67	29.163,59
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	2.973,67	29.163,59

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	1.670.276,38	1.664.567,35	1.183.694,27	71,11
Titolo II	136.601,21	145.942,87	140.727,87	96,43
Titolo III	468.022,90	249.385,68	145.457,72	58,33
Titolo IV	3.073.691,19	2.075.451,53	686.676,53	33,09
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	2019	2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	271.233,76	242.312,48	-28.921,28
102 imposte e tasse a carico ente	30.967,28	15.155,22	-15.812,06
103 acquisto beni e servizi	1.257.488,85	1.426.163,03	168.674,18
104 trasferimenti correnti	89.147,36	114.945,74	25.798,38
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	45.617,36	37.412,49	-8.204,87
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	283.890,60	0,00	-283.890,60
TOTALE	1.978.345,21	1.835.988,96	-142.356,25

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	225.345,88	1.598.324,67	1.372.978,79
203	Contributi agli investimenti	886.380,41	478.469,76	-407.910,65
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	65.000,00	78.075,26	13.075,26
TOTALE		1.176.726,29	2.154.869,69	978.143,40

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 che ammonta ad € 522.614,43 della legge 296/2006

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nell'esercizio 2020 il Comune rispetta il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico, fa presente che non ha potuto verificare i rapporti crediti/debiti con gli organismi partecipati, in quanto nonostante l'Ente abbia trasmesso in data 27 marzo 2021 le note agli organismi partecipati, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, questi ultimi non hanno ancora provveduto a rimettere la propria nota.



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, 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	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	5.178.914,53	5.292.608,30	-113.693,77
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.579.232,41	1.927.342,66	1.651.889,75
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.758.146,94	7.219.950,96	1.538.195,98
A) PATRIMONIO NETTO	3.249.142,12	3.609.943,15	-360.801,03
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	17.000,00	0,00	17.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.482.761,32	3.610.007,81	-127.246,49
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.009.243,50	0,00	2.009.243,50
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.758.146,94	7.219.950,96	1.538.195,98
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

8. 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.

9. 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 FRANCESCA DELLA TORRE

