

Comune di Castel di Sangro

Provincia dell'Aquila

ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 03/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta n. 54 del 13 aprile 2022 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 unico **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma 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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

IL REVISORE UNICO

Della Torre Francesca
Dottoressa Commercialista
Revisore contabile
Via Italicca, 75 - 66127 PESCARA
Cod. Fisc. DDL FNC 76557 G48ZE
P.IVA: 01747100681

1. PREMESSA

Il Comune di Castel di Sangro registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 6689 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 **non ha** caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall’organo esecutivo”*.

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

L’Ente non è in disavanzo.

L’Ente non è in dissesto.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Comune di Castel di Sangro

Rendiconto 2021

Riconciliazione fondo di cassa			
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)			3.139.433,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)			3.139.433,85
Differenza			0,00
	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.769.965,54	5.506.827,30	3.139.433,85
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale del 06/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale del 06/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale del 05/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale del 25/01/2022

Dati sui pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 111 giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 13,20%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 16,02%

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	18.907,82	17.596,30	36.471,07	183.713,68	758.019,27	2978.628,35	3993.336,49
Titolo 2	4.620,00	58.976,89	55.589,41	1051.351,52	304.889,31	520.099,37	1995.526,50
Titolo 3	175.335,21	86.674,59	62.794,09	162.279,42	326.606,57	561.202,47	1374.892,35
Titolo 4	601.663,01	886.261,73	22235.372,56	1086.458,60	7660.828,12	1384.290,84	33854.874,86
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	12.468,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.468,19
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	769,40	0,00	52.612,98	92.348,30	121.992,79	667.019,69	934.743,16
Totale	813.763,63	1049.509,51	22442.840,11	2576.151,52	9172.336,06	6111.240,72	42165.841,55

--	--	--	--

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	406.019,60	255.445,22	453.517,30	1.212.654,32	2.270.207,10	3.305.160,72	7.903.004,26
Titolo 2	258.446,26	507.770,06	21.662.601,60	2.284.172,21	8.372.402,61	1.279.291,13	34.364.683,87
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	40,44	22.228,30	0,00	1.231,80	23.500,54
Titolo 5	277.730,75	14.436,32	19.604,66	55.356,98	42.755,47	253.838,00	663.722,18
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	942.196,61	777.651,60	22.135.764,00	3.574.411,81	10.685.365,18	4.839.521,65	42.954.910,85

Anzianità residui

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

Comune di

Rendiconto 2021

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			5.506.827,30
RISCOSSIONI	5.652.335,55	4.723.532,34	10.375.867,89
PAGAMENTI	7.272.224,86	5.471.036,48	12.743.261,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.139.433,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.139.433,85
RESIDUI ATTIVI	36.054.600,83	6.111.240,72	42.165.841,55
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	38.115.389,20	4.839.521,65	42.954.910,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			120.800,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.229.564,55

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	524.214,93
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	34.933,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	120.800,00
SALDO FPV	-85.866,29
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.149.937,80
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.258.534,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	448,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.108.148,07
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	524.214,93
SALDO FPV	-85.866,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.108.148,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	595.921,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.303.442,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.229.564,55

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

Comune di

Rendiconto 2021

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				595.921,00	595.921,00
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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato **la corretta/la non corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui*.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **non ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, è stato accantonato un importo di € 30.00,00.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 26.792,76,

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 16.000,00

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente ha provveduto ad accantonare la somma di € 212.339,00 per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

Fondo passività potenziali

Accantonamento perdite covid

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

Comune di		Rendiconto 2021
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		594.848,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		594.848,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	546.907,29
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		47.941,35
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		439.421,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		439.421,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		439.421,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.034.269,64
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.034.269,64
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		546.907,29
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		487.362,35

Equilibri di bilancio

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

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): € 1.034.269,64
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.034.269,64
- W3 (equilibrio complessivo): € 487.362,35

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

Comune di

Rendiconto 2021

ENTRATE	Previsioni definitive	Accertamenti	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	5.478.362,09	5.117.530,21	93,4%
Titolo 2	1.878.034,97	1.837.501,20	97,8%
Titolo 3	1.049.954,00	865.722,36	82,5%
Titolo 4	8.614.067,60	2.175.846,65	25,3%
Titolo 5	0,00	0,00	
Titolo 6	0,00	0,00	
Titolo 7	1.000.000,00	838.172,64	83,8%
Titolo 9	2.545.000,00	0,00	0,0%
TOTALE	20.565.418,66	10.834.773,06	52,7%

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

Comune di

Rendiconto 2021

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	5.478.362,09	5.117.530,21	2.138.901,86	41,80
Titolo II	1.878.034,97	1.837.501,20	1.317.401,83	71,70
Titolo III	1.049.954,00	865.722,36	304.519,89	35,18
Titolo IV	8.614.067,60	2.175.846,65	791.555,81	36,38
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) accertate ammontano a d € 15.000,00 riscosse in conto competenza ammontano ad € 3.930,66

Contributi per permessi di costruire:

Comune di

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI	
	2021
Accertamento	324.478,64
Riscossione	290.213,07

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021		
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2021		

Commentare....

Spese

Comune di

USCITE	Previsioni definitive	Impegni	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	8.144.061,16	6.955.246,05	85,4%
Titolo 2	9.323.419,42	2.333.346,65	25,0%
Titolo 3	0,00	0,00	
Titolo 4	183.792,79	183.792,79	100,0%
Titolo 5	1.000.000,00	0,00	0,0%
Titolo 7	2.545.000,00	838.172,64	32,9%
TOTALE	21.196.273,37	10.310.558,13	48,6%

Impegni su previsioni di spesa

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

Macroaggregati spesa corrente		2021
101	redditi da lavoro dipendente	1.105.888,83
102	imposte e tasse a carico ente	104.486,75
103	acquisto beni e servizi	4.328.880,43
104	trasferimenti correnti	1.175.270,81
105	trasferimenti di tributi	0,00
106	fondi perequativi	0,00
107	interessi passivi	124.805,36
108	altre spese per redditi di capitale	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00
110	altre spese correnti	115.913,87
TOTALE		6.955.246,05

Comune di

Macroaggregati spesa conto capitale		#RIFI
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.162.346,65
203	Contributi agli investimenti	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	1.000,00
205	Altre spese in conto capitale	170.000,00
TOTALE		2.333.346,65

Comune di

Rendiconto 2021

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	34.933,71	120.800,00
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'importo del FPV **trova corrispondenza nel** Prospetto del risultato di amministrazione;

- Conto del bilancio – gestione delle spese;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Non si rilevano debiti fuori bilancio come da attestazione del Responsabile del Servizio Finanziario

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore unico fa presente che dal confronto delle note delle partecipate Saca e Castel di sangro servizi srl, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati non sono emerse criticità

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

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	93.247.796,16	92.529.569,65	718.226,51
C) ATTIVO CIRCOLANTE	44.052.234,49	47.413.955,04	-3.361.720,55
D) RATEI E RISCONTI	310.000,00	0,00	310.000,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	137.610.030,65	139.943.524,69	-2.333.494,04
A) PATRIMONIO NETTO	26.162.684,66	25.844.124,32	318.560,34
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	342.131,76	213.000,00	129.131,76
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	45.085.573,60	47.624.119,64	-2.538.546,04
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	66.019.640,63	66.262.280,73	-242.640,10
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	137.610.030,65	139.943.524,69	-2.333.494,04

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE

Riserve

da capitale

da permessi di costruire

riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind € 51.928.136,01

altre riserve indisponibili € 373.948,60

altre riserve disponibili

Risultato economico dell'esercizio € 26.534,69

Risultati economici di esercizi precedenti -€ 21.086.285,18

Riserve negative per beni indisponibili -€ 5.079.649,46

TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO € 26.162.684,66

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

Comune di Castel di Sangro

Rendiconto 2021

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.239.515,99	7.273.414,96	1.966.101,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.750.598,10	8.072.297,98	678.300,12
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-124.805,36	-124.805,36	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-245.077,84	1.142.837,72	-1.387.915,56
IMPOSTE	92.500,00	92.500,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	26.534,69	126.649,34	-100.114,65

Conto economico

9. 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 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

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 2021.

Della Torre Francesca
Doctore Commercialista
Revisore contabile
Via Italicca, 75 65127 PESCARA
Cod. Fisc. 011 FNC 76557 G48ZE
P.IVA: 01747100681

IL REVISORE UNICO