

**Comune di Robella d'Asti
Provincia di Asti**

Verbale n. 1 del 26/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022 (RETTIFICA 2024)

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 28 del 30/11/2020 ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge e la bozza di proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022.

Il Revisore, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio 2022 documentata dal verbale numero 1 al numero 13 presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2022 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

Il Revisore nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Sommario

PREMESSA 3

1. LA GESTIONE DELLA CASSA 3

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI 3

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 4

4. EQUILIBRI 6

5. Entrate 7

6. Spese 8

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE 8

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 9

9. CONCLUSIONI 10

PREMESSA

Il Comune di Robella registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 473 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo non sono segnalati errori 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 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

| Equilibri di cassa | | | | | |
|--|------------|--------------------------------|-------------------|----------------|------------------------|
| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022 | | | | | |
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 467.419,43 | | | € 467.419,43 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 350.869,19 | € 333.532,31 | € 14.583,25 | € 348.115,56 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 50.694,60 | € 25.564,25 | € - | € 25.564,25 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 65.222,52 | € 34.098,26 | € - | € 34.098,26 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da | + | € - | € - | € - | € - |

| | | | | | |
|---|----------|-----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| <i>aa.pp. (B1)</i> | | | | | |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 466.786,31 | € 393.194,82 | € 14.583,25 | € 407.778,07 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - <i>Spese correnti</i> | + | € 526.445,34 | € 288.945,36 | € 80.565,36 | € 369.510,72 |
| Spese Titolo 2.04 - <i>Altri trasferimenti in conto capitale</i> | + | € 538.933,01 | € 4.484,78 | € 188.264,87 | € 192.749,65 |
| Spese Titolo 4.00 - <i>Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari</i> | + | € 10.530,00 | € 10.530,00 | € - | € 10.530,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | € - | € - | € - | € - |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 1.075.908,35 | € 303.960,14 | € 268.830,23 | € 572.790,37 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -€ 609.122,04 | € 89.234,68 | -€ 254.246,98 | -€ 165.012,30 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | -€ 609.122,04 | € 89.234,68 | -€ 254.246,98 | -€ 165.012,30 |
| Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i> | + | € 335.038,22 | € 53.180,17 | € 61.952,12 | € 115.132,29 |
| Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i> | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i> | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 335.038,22 | € 53.180,17 | € 61.952,12 | € 115.132,29 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi | + | € | € | € | € |

| | | | | | |
|--|----------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 335.038,22 | € 53.180,17 | € 61.952,12 | € 115.132,29 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 538.933,01 | € 4.484,78 | € 188.264,87 | € 192.749,65 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € 538.933,01 | € 4.484,78 | € 188.264,87 | € 192.749,65 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € 538.933,01 | € 4.484,78 | € 188.264,87 | € 192.749,65 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | € 335.038,22 | € 53.180,17 | € 61.952,12 | € 115.132,29 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i> | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i> | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi</i> | + | € - | € - | € - | € - |

| | | | | | |
|--|----------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| <i>e partite di giro</i> | | 187.334,05 | 99.285,07 | 30,22 | 99.315,29 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 191.129,94 | € 96.688,38 | € - | € 96.688,38 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | € 189.539,72 | € 145.011,54 | -€ 192.264,64 | € 420.166,33 |
| * Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui | | | | | |

Con verbale n. 3 del 07/04/2023 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2022 nell'importo così come sopra riportato.

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

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 2 del 07/04/2023 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

La conciliazione tra risultato di competenza 2022 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|-------------|
| Gestione di competenza | 2022 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 49.414,21 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € - |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € - |
| SALDO FPV | € - |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 1.757,75 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 3.900,67 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 4.507,70 |

| | |
|---|-----------------|
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 2.364,78 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 49.414,21 |
| SALDO FPV | € - |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 2.364,78 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € - |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 202.107,37 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | € 253.886,36 |

| | | |
|--|--|--|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

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

| Evoluzione del risultato di amministrazione | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 |
| Risultato d'amministrazione (A) | 229.218,44 | 357.690,82 | 253.886,36 |
| Composizione del risultato di amministrazione: | | | |
| Parte accantonata (B) | 178.085,46 | 151.687,16 | 5.618,72 |
| Parte vincolata (C) | 0,00 | 0,00 | 38.474,46 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 | 0,00 | 4.122,37 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 51.132,98 | 206.003,66 | 205.670,81 |

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 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

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha riconosciuto debiti fuori bilancio, non ricorrendone i presupposti.

4. EQUILIBRI

| | | |
|--|-----|------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 84.523,84 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 872,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 9.508,69 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 74.143,15 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -398,04 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 74.541,19 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 4.122,37 |
| 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 | | 4.122,37 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 4.122,37 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 88.646,21 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 872,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 9.508,69 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 78.265,52 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -398,04 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 78.663,56 |

5. Entrate

| ENTRATE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | previsioni iniziali su definitive | accertamenti su previsioni definitive |
|----------|---------------------|-----------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| Titolo 1 | 338.015,35 | 338.015,35 | 343.607,26 | 100,0% | 101,7% |
| Titolo 2 | 28.480,00 | 32.644,60 | 25.564,25 | 114,6% | 78,3% |
| Titolo 3 | 56.710,00 | 59.710,00 | 38.371,26 | 105,3% | 64,3% |
| Titolo 4 | 152.000,00 | 201.070,06 | 146.166,06 | 132,3% | 72,7% |
| Titolo 5 | | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 6 | | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 7 | | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 9 | 186.600,00 | 186.600,00 | 100.841,03 | 100,0% | 54,0% |
| TOTALE | 761.805,35 | 818.040,01 | 654.549,86 | 107,4% | 80,0% |

6. Spese

| USCITE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|----------|---------------------|-----------------------|------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Titolo 1 | 420.675,35 | 460.071,95 | 344.720,93 | 109,4% | 74,9% |
| Titolo 2 | 144.000,00 | 200.070,06 | 149.043,69 | 138,9% | 74,5% |
| Titolo 3 | | | | | |
| Titolo 4 | 10.530,00 | 10.530,00 | 10.530,00 | 100,0% | 100,0% |
| Titolo 5 | | | | | |
| Titolo 7 | 186.600,00 | 186.600,00 | 100.841,03 | 100,0% | 54,0% |
| TOTALE | 761.805,35 | 857.272,01 | 605.135,65 | 112,5% | 70,6% |

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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV è **stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, 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 | 2022 | 2021 | differenza |
|--|------------------|------------------|-------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | - | - | - |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 1.741.215 | 1.794.110 | - 52.895 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 624.549 | 641.118 | - 16.569 |
| D) RATEI E RISCONTI | - | - | - |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 2.365.764 | 2.435.228 | - 69.464 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 1.992.640 | 1.978.169 | 14.471 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 5.544 | 4.672 | 872 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | - | - | - |
| D) DEBITI | 367.580 | 452.387 | - 84.807 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | - | - | - |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 2.365.764 | 2.435.228 | - 69.464 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | - | - | - |

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.

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 2022.

L'Organo di Revisione contabile
Firmato in originale

26/04/2024