

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

Verbale n. 4 del 29/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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 2021, unitamente agli allegati di legge e la bozza di proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio 2021 documentata dal verbale numero 1 al numero 17 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 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.

PREMESSA

Il Comune di Robella registra una popolazione al 01.01.2021, 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 2021, 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 deficiarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che 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:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	467.419,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	467.419,43
Differenza	0,00

Con verbale n. 2 del 28/03/2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 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. 3 del 8/04/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

Comune di Robella d'Asti

Rendiconto 2021

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			216.956,49
RISCOSSIONI	97.059,76	642.338,37	739.398,13
PAGAMENTI	99.079,31	389.855,88	488.935,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			467.419,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			467.419,43
RESIDUI ATTIVI	71.105,99	100.012,58	171.118,57
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	113.941,30	322.489,33	436.430,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			202.107,37

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	30.005,74
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	899,11
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.857,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.958,39
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	30.005,74
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.958,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	76.991,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	93.151,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	202.107,37

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	75.188,32	170.143,24	202.107,37
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	26.282,89	13.546,12	5.144,76
Parte vincolata (C)	0,00	66.869,58	28.965,77
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	58.582,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	48.905,43	89.727,54	109.414,84

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. Si evidenzia che lo stesso è stato quantificato con il metodo ordinario, raffrontando gli incassi annui con i RA alla data del 31/12 dell'ultimo quinquennio.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	170.384,52	472,59
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	170.384,52	472,59

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

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 4.672,77

4. 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		37.947,78
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	872,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		37.075,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		37.075,78
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		69.049,72
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		69.049,72
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		69.049,72
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		106.997,50
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		872,00
Risorse vincolate nel bilancio		10.467,60
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		95.657,90
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-940,60
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		96.598,50

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

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo.

5. Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	864.691,58	864.691,58	807.899,85	100,0%	93,4%
Titolo 2	246.256,00	246.256,00	204.277,95	100,0%	83,0%
Titolo 3	344.969,07	344.969,07	265.902,86	100,0%	77,1%
Titolo 4	1.747.500,00	1.747.500,00	1.616.087,00	100,0%	92,5%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	434.050,00	434.050,00	409.397,90	100,0%	94,3%
TOTALE	3.637.466,65	3.637.466,65	3.303.565,56	100,0%	90,8%

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

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	335.982,73	341.682,89	329.476,41	96,43
Titolo II	30.284,87	13.220,38	13.220,38	100,00
Titolo III	90.024,18	40.488,18	38.518,69	95,14
Titolo IV	306.300,81	269.902,73	184.673,22	68,42
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

6. Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.363.897,00	1.363.897,00	972.852,35	100,0%	71,3%
Titolo 2	1.817.500,00	1.817.500,00	507.570,84	100,0%	27,9%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	96.519,14	96.519,14	96.519,14	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	434.080,00	434.050,00	409.397,90	100,0%	94,3%
TOTALE	3.711.996,14	3.711.966,14	1.986.340,23	100,0%	53,5%

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.

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

Comune di Robella d'Asti

Rendiconto 2021

Macroaggregati spesa corrente	2020	2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	125.303,43	120.176,31	-5.127,12
102 imposte e tasse a carico ente	9.677,01	11.196,93	1.519,92
103 acquisto beni e servizi	170.484,91	192.190,44	21.705,53
104 trasferimenti correnti	14.493,93	44.125,71	29.631,78
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	1.501,72	711,00	-790,72
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	4.500,00	0,00	-4.500,00
110 altre spese correnti	10.984,05	7.909,34	-3.074,71
TOTALE	336.945,05	376.309,73	39.364,68

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	1.794.110,18	1.866.698,19	-72.588,01
C) ATTIVO CIRCOLANTE	641.118,59	389.751,43	251.367,16
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.435.228,77	2.256.449,62	178.779,15
A) PATRIMONIO NETTO	1.978.169,15	2.007.637,73	-29.468,58
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.672,17	11.859,44	-7.187,27
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	452.387,45	236.952,45	215.435,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.435.228,77	2.256.449,62	178.779,15
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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 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.

29/04/2022

L'Organo di Revisione
Firmato in originale