

**COMUNE di BAGNO DI ROMAGNA**

(Provincia di Forlì-Cesena)

**Verbale n. 06 del 21 marzo 2023**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

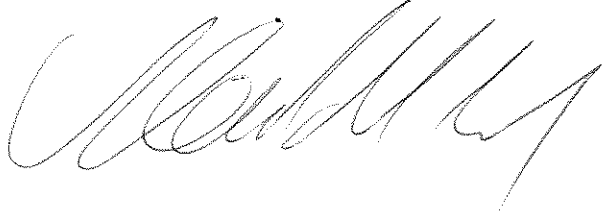
Il Revisore unico ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2022. Presenta quindi l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione sul rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Istituzione C.R.A. "Camilla Spighi" del Comune di Bagno di Romagna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

In considerazione delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19, la relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti.

Il sottoscritto revisore ha effettuato l'attività di controllo durante l'istruttoria del rendiconto rinunciando al termine dei 20 giorni assegnato al revisore per la stesura della relazione.

Il Revisore Unico

Alessandro Monteleone



## 1. PREMESSA

L'Istituzione CRA Camilla Spighi è un organismo strumentale del Comune di Bagno di Romagna per l'esercizio di servizi sociali, dotato di autonomia gestionale; conforma la propria gestione ai principi contabili generali e applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni ed adotta il medesimo sistema contabile dell'ente locale che lo ha istituito.

Durante l'esercizio il sottoscritto revisore ha svolto le sue funzioni in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 239 del TUEL.

Il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Istituzione.

Le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta.

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione Fondo di cassa		
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 ( da conto del Tesoriere)		456.729,87 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 ( da scritture contabili)		456.729,87 €
Differenza		0,00 €

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	194.890,96 €	260.463,68 €	456.729,87 €
<i>di cui cassa vincolata</i>			

### 3. LA GESTIONE DELLA COMPETENZA

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate emerge che:

ENTRATE	Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni	Accertamenti su previsioni definitive	Riscossioni su accertamenti
Titolo 1	0,00€	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 2	767.873,54 €	760.226,76 €	539.602,14 €	99,00%	70,98%
Titolo 3	555.207,10 €	571.072,69 €	535.475,31 €	102,86%	93,77%
Titolo 4	0,00€	0,00€	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 6	0,00 €	0,00€	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	0,00 €	0,00€	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 8	0,00€	0,00 €	0,00€	0,00 €	0,00 €
Titolo 9	101.000,00 €	42.778,19 €	37.515,17 €	42,35%	87,70%
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.424.080,64</b>	<b>€ 1.374.077,64</b>	<b>€ 1.112.592,62</b>	<b>96,49%</b>	<b>80,97%</b>

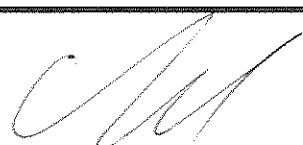
Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di pagamento delle spese emerge che:

USCITE	Previsioni definitive	impegni	pagamenti	Impegni su previsioni definitive	Pagamenti su impegni
Titolo 1	1.323.131,89 €	1.286.472,80 €	1.021.557,77 €	97,23%	79,41%
Titolo 2	73.200,00 €	73.200,00 €	0,00 €	100,00%	0,00
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 4	0,00 €	0,00 €	0,00€	0,00 €	0,00 €
Titolo 5	0,00 €	0,00€	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	101.000,00 €	42.778,19 €	41.827,17 €	42,35%	97,78%
<b>TOTALE</b>	<b>1.497.331,89 €</b>	<b>1.402.450,99 €</b>	<b>1.063.384,94 €</b>	<b>93,66%</b>	<b>75,82%</b>

Il sottoscritto revisore ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi; essi risultano essere equivalenti.

Gli equilibri di competenza sono i seguenti.

W1) RESULTATO DI COMPETENZA	44.877,90 €
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	0,00 €
Risorse vincolate nel bilancio	0,00 €
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	44.877,90 €
Variazioni accantonamenti effettuate in sede di rendiconto	3.086,56 €
W3 ) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	41.791,34 €



**4. LA GESTIONE FINANZIARIA COMPLESSIVA**


Il risultato di amministrazione è il seguente:

**Risultato di amministrazione :**

Il sottoscritto ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un *avanzo contabile* di Euro 102.988,40 come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 1° GENNAIO			260.463,68 €
RISCOSSIONI	205.664,29 €	1.112.592,62 €	1.318.256,91 €
PAGAMENTI	58.605,78 €	1.063.384,94 €	1.121.990,72 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			456.729,87 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
RESIDUI ATTIVI			264.609,12 €
Di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			-
RESIDUI PASSIVI			618.350,59 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLAO PER SPESE CORRENTI			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLAO PER SPESE IN C/CAPITALE			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLAO PER ATTIVITA' FINANZIARIE			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			102.988,40 €



- b) Il risultato di amministrazione, nelle sue diverse componenti, ha avuto la seguente evoluzione nell'ultimo triennio:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	202.024,61 €	146.355,89 €	102.988,40 €
Composizione del risultato di amministrazione			
Parte accantonata (B)	54.843,09 €	62.091,68 €	65.178,24 €
Parte vincolata ©	4.000,00 €	4.000,00 €	-
Parte destinata agli investimenti (D)			-
Parte disponibile (E A-B-C-D)	143.181,52 €	80.264,21 €	37.810,16 €

Si rileva come il risultato di amministrazione sia positivo nonostante l'emergenza sanitaria intervenuta nell'esercizio 2022.

Per quanto riguarda il FPV finale e l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5/2023.

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Istituzione ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del FCDE l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 10.178,24.

#### **Fondi spese e rischi**

##### **futuri Fondo contenziosi**

L'Istituzione Cra Spighi non ha contenziosi pendenti.

#### **Altri accantonamenti**

L'Istituzione ha previsto un accantonamento per passività potenziali pari ad € 55.000,00 a fronte di possibili passività e costi riferibili alle opere di ampliamento alla struttura ed ai costi delle utenze.



Al riguardo si rimanda alle indicazioni fornite nella relazione del direttore, con le quali si concorda, con particolare riferimento al criterio di prudenza imposto dai continui e rilevanti aumenti intervenuti negli ultimi mesi relativamente ai costi che caratterizzano sia le opere de quibus sia i costi delle utenze.

#### **5. LA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati. Il conto economico e lo stato patrimoniale sono stati formati sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e, per quanto riguarda la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica. Il risultato economico è pari a ad € 46.056,40. Il patrimonio netto è pari ad € 351.077,02.

#### **6. LA RELAZIONE AL RENDICONTO**

Il sottoscritto prende atto che il Direttore dell'Istituzione ha predisposto la relazione sul rendiconto, nella quale ha elencato i rapporti che intercorrono tra l'Istituzione e il Comune oltre che:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio; e
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

Nella relazione sono illustrate la gestione dell'Ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

#### **7. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Ferrara – Bagno di Romagna , 21 marzo 2023

Il revisore unico del Comune di Bagno di Romagna

Alessandro Monteleone

