

**Comune di Coazzolo
Provincia di Asti**

Verbale n. 7 del 24/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. n. 34 del 30.11.2021, 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 proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022.

Oppure il Revisore dichiara:

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 .

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune **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 .

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.

Coazzolo, lì 24/04/2023

IL REVISORE UNICO

PREMESSA

Il Comune di Coazzolo registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.293 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 o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

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 ed è pari a € 24.532,36.

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

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

1. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 24/04/2023 sulla delibera di riaccertamento ordinario).

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 27,94 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 44,41 %

2. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE (Dati reperiti dall'allegato "A – Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione")			
	2020	2021	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	82.001,17	65.429,93	15.849,71
di cui:			
a) Parte accantonata	4.831,84	12.624,70	16.902,42
b) Parte vincolata	1.043,44	0,00	13.353,88
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	76.125,89	52.805,23	0,00

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 **è coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

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 (VEDI ALLEGATO "Stato Patrimoniale")
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti (VEDI ALLEGATO C- FondoCrediti)
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2022 è pari a € 9.906,75.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

a. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2022, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è negativo

W2 è negativo

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

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 **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento .

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2022, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2022/2024, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

1. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'esercizio 2022 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

ANNO	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 147.658,80	€ 138.508,53	€ 259.198,53	€ 245.668,53	€ 232.085,53
Nuovi prestiti (+)		€ 130.000,00			
Prestiti rimborsati (-)	€ 9.150,27	€ 9.310,00	€ 13.530,00	€ 13.583,00	€ 13.640,00
Estinzioni anticipate (-)					
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>					
Totale fine anno	€ 138.508,53	€ 259.198,53	€ 245.668,53	€ 232.085,53	€ 218.445,53
Nr.abitanti al 31/12	285	294			
Debito medio per abitante	€ 485,99	€ 881,63			

2. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse **criticità**.

3. 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.

Ai fini della redazione **è stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

4. 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.

1. SUGGERIMENTI E 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 e si invita l'Amministrazione a porre in atto misure idonee a migliorare gli equilibri di bilancio e rammenta l'obbligo di iscrivere il disavanzo di amministrazione nel bilancio 2023-2025.

IL REVISORE UNICO
