

# COMUNE DI FASCIA

*Provincia di Genova*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021*

**L'organo di revisione**

---

*DOTT. DOMENICO ABBO*

---

---

***Premessa***

**Comune di FASCE (GE)**

**Verbale n. 5 del 22.4.2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

**Il Revisore dei Conti**

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D lgs 23 giugno 2011 n. 118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziario 4/2
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

**DISPONE**

di approvare l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Fascia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi
  - conto del tesoriere;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - tabella dei parametri gestionali;
  - il conto degli agenti contabili
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2020;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
  - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
  - ◆ visto il D Lgs 23/6/2011 n. 118
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;
  - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2021 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile semplificato* il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

## TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

## RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### *Verifiche preliminari*

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge; l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L ;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

- che l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di Tesoreria;
- che l'Ente non risulta, come da tabella dei parametri di riscontro, in situazione di deficitarietà strutturale;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

### ***Gestione Finanziaria***

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso entro i termini di legge.

### ***Risultati della gestione***

#### **Saldo di cassa**

L'esercizio finanziario 2021 si è chiuso con un fondo di cassa di euro 179.354,90 ed è stato così determinato

Fondo di cassa al 01.01.2021			128.820,71
Riscossioni	373.472,88	295.914,74	669.387,62
Pagamenti	359.602,17	259.251,26	618.853,43
<b>Fondo di cassa al 31.12.2021</b>			<b>179.354,90</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>179.354,90</b>

L'evoluzione del saldo di cassa nel triennio risulta essere il seguente:

31.12.19 euro 136.667,42

31.12.20 euro 128.820,71

31.12.21 euro 179.354,90

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 24.447,95 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
fondo di cassa al 1 gennaio 2021			128.820,71
RISCOSSIONI	373.472,88	295.914,74	669.387,62
PAGAMENTI	359.602,17	259.251,26	618.853,43
<b>Fondo dic assa al 31 dicembre 2021</b>			<b>179.354,90</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>179.354,90</b>
RESIDUI ATTIVI	38.279,02	192.334,26	230.613,28
RESIDUI PASSIVI	121.660,66	239.075,78	360.736,44
<i>Differenza</i>			<b>-130.123,16</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			24.783,79
<b>Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2020</b>			<b>24.447,95</b>

Il FPV di euro 24.783,89 è interamente alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in c/competenza.

### Composizione dell'avanzo di amministrazione

	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	40.447,95
di cui:	
a) Vincolato	13.361,00
b) Per legge (COVID)	
c) Per fondo ammortamento	
d) Per fondo svalutazione crediti	
e) Non vincolato (+/-) *	11.086,95

## Risultato della gestione di competenza

Si da atto del risultato di competenza come da seguente prospetto:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.195,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	194.730,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	192.191,71
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	4.000,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>65,13</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>65,13</b>
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>65,13</b>
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>65,13</b>

2

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	36.600,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	234.058,34
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	242.014,51
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	24.783,79
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>3.868,04</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>3.868,04</b>
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>3.868,04</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>3.933,17</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>3.933,17</b>
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>3.933,17</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		65,13
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 <sup>(1)</sup>	(-)	0,00
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>65,13</b>

### *Analisi della gestione dei residui*

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L.;

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. con delibera della Giunta Municipale n. 16 del 9.4.2022 per il quale il Revisore ha emesso in pari data parere favorevole.

I residui riaccertati al 31.12.2021 sono complessivamente determinati come segue:

RESIDUI ATTIVI euro 230.613,28

RESIDUI PASSIVI euro 360.736,44

26

### *Analisi del debito*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

#### **Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>Entrate da rendiconto anno n-2</b>	<b>Importi in Euro</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa (tit I)	115.999,59
2) Trasferimenti correnti (tit 2)	31.411,99
3) Entrate extra tributarie	42.402,62
<b>A) Totale primi tre titoli entrata rendiconto anno n -2</b>	<b>189.814,20</b>
<b>B) Livello massimo di spesa annua ex art 204 TUEL</b>	<b>18.981,42</b>
<b>Oneri finanziari da rendiconto anno N</b>	
C) Ammontare complessivo di interessi ex art. 207 TUEL al 31/12/n1	3.405,00
D) Contributi erariali in conto interessi su mutui	-
E) Ammontare int. riguardanti debiti espressamente esclusi dall'indebitamento	-
F) Ammontare disponibile per i nuovi interessi (F=B-C+D+E)	15.576,42
G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	3.405,00
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno N-2 (G/A)*100	1,79%

Nella tabella seguente è riepilogato il debito complessivo e la relativa evoluzione dal biennio precedente:

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito	125.655,10	100.152,80	92.296,09
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	25.502,30	7.856,71	7.669,13
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni			
<b>Totale fine anno</b>	<b>100.152,80</b>	<b>92.296,09</b>	<b>87.626,96</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti e il rimborso degli stessi in c/capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	5.898,60	4.596,20	3.405,00
Quota capitale	25.502,30	7.856,71	4.669,13
<b>Totale fine anno</b>	<b>31.400,90</b>	<b>12.452,91</b>	<b>8.074,13</b>

L'ente nel 2021 non ha effettuato rinegoziazioni di mutui, non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria ne ha dovuto riconoscere debiti fuori bilancio.

#### *Analisi delle entrate relative a tributi e tariffe*

##### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari a euro 64.586,17 e sono diminuite di euro 4.393,14 rispetto all'anno precedente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

	importo
Residui attivi 1.1.21	5.000,00
Residui riscossi nel 2021	5.000,00
Residui eliminati o riaccertati	0,00
Residui al 31.12.21	0,00
Residui della competenza	4.475,29
<b>Residui totali</b>	<b>4.475,29</b>

##### **TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari a euro 43.328,00 e sono aumentate di euro 127,97 rispetto all'anno precedente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

2

	importo
Residui attivi 1.1.21	1.406,65
Residui riscossi nel 2021	1.406,65
Residui eliminati o riaccertati	0,00
Residui al 31.12.21	0,00
Residui della competenza	0,00
Residui totali	0,00

### *Servizio conto terzi e partite di giro*

L'Organo di Revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza fra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi **che risultano essere equivalenti.**

### *Organismi partecipati*

L'Ente non ha partecipazioni di alcun tipo.

### *Stato Patrimoniale*

L'Ente ha predisposto lo stato patrimoniale per l'annualità 2020 che presenta le seguenti risultanze sintetiche:

<b>ATTIVO</b>	
IMMOBILIZZAZIONI	3.232.506,66
ATTIVO CIRCOLANTE	
Crediti	413.901,89
Disponibilità liquide	128.820,71
<b>Totale Attivo</b>	<b>3.775.229,26</b>
<b>PASSIVO</b>	
PATRIMONIO NETTO	1.198.778,56
DEBITI	560.267,23
RISCONTI PASSIVI	2.016.183,47
<b>Totale Passivo</b>	<b>3.775.229,26</b>
<b>Totale conti d'ordine</b>	<b>38.795,00</b>

9

Si invita l'Ente a predisporre lo Stato Patrimoniale 2021 e rispettare la corrispondenza di annualità fra lo stesso e il Rendiconto annuale a partire dal prossimo Conto consuntivo.

***Relazione della Giunta al rendiconto***

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

**CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e raccomandato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**DR. DOMENICO ABBO**



