

Comune di FASCIA

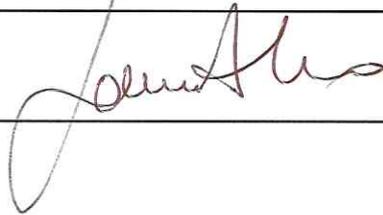
(Città Metropolitana di Genova)

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022*

L'organo di revisione

DOTT. DOMENICO ABBO



Comune di FASCIA
(Città Metropolitana di Genova)

Verbale n. 5 del 20.4.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il Revisore dei Conti

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022;
- 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 2022 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 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 2022, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 11 del 18/2/2023

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 2022 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2021;
 - ◆ 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 2022 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 2022.

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 2022 si è chiuso con un fondo di cassa di euro 71.933,45 ed è così determinato:



DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2022			179.354,90
RISCOSSIONI (+)	144.672,65	247.931,46	392.604,11
PAGAMENTI (-)	243.839,63	256.185,93	500.025,56
	DIFFERENZA		71.933,45
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022			71.933,45

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

31.12.20 euro 128.820,71

31.12.21 euro 179.354,90

31.12.22 euro 71.933,45

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 17.760,98 come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2022**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				179.354,90
RISCOSSIONI	(+)	144.672,65	247.931,46	392.604,11
PAGAMENTI	(-)	243.839,63	256.185,93	500.025,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			71.933,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			71.933,45
RESIDUI ATTIVI	(+)	85.839,28	177.827,84	263.667,12
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	116.495,39	200.285,18	316.780,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			18.820,00
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁴⁾				444,78
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				614,24
			Totale parte accantonata (B)	1.059,02
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	0,00
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	17.760,98
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Risultato della gestione di competenza

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	192.014,61
<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	(-)	191.740,16
<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 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	4.012,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		-3.738,37

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (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	(+)	24.783,79
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	179.290,39
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	(-)	206.263,83
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
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
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		-2.189,65
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-2.189,65
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		-2.189,65

1
P

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		7.432,98
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	444,78
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.988,20
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	614,24
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.373,96

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		9.622,63
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)	(-)	13.361,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 ⁽¹⁾	(-)	444,78
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	614,24
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-4.797,39

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 31.12.2022 come previsto dall'art. 228, comma terzo, del T.U.E.L. con delibera della Giunta Municipale n. 10 del 18.3.23 per il quale il Revisore ha emesso parere favorevole (verbale n. 3 del 17/3/23).

I residui al 31.12.2022 sono complessivamente determinati come segue:

RESIDUI ATTIVI euro 263.667,12

RESIDUI PASSIVI euro 316.780,57

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

Entrate da rendiconto anno n-2	Importi in Euro
1) Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa (tit I)	112.719,89
2) Trasferimenti correnti (tit 2)	49.821,00
3) Entrate extra tributarie	48.037,81
A) Totale primi tre titoli entrata rendiconto anno n -2	210.578,70
B) Livello massimo di spesa annua ex art 204 TUEL	21.057,87
Oneri finanziari da rendiconto anno N	
C) Ammontare complessivo di interessi ex art. 207 TUEL al 31/12/n1	2.569,02
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)	18.488,85
G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	2.569,01
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno N-2 (G/A)*100	1,00%

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito	100.152,80	76.560,88	71.891,75
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	23.591,92	4.669,13	4.012,82
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni			
Totale fine anno	76.560,88	71.891,75	67.878,93

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	4.596,20	3.405,00	2.569,02
Quota capitale	23.591,92	4.669,13	4.012,82
Totale fine anno	28.188,12	8.074,13	6.581,84

L'ente nel 2022 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 2022 sono pari a euro 61.641,33 e sono diminuite di euro 2.944,84 rispetto all'anno precedente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

	importo
Residui attivi 1.1.22	4.475,29
Residui riscossi nel 2022	1.683,06
Residui eliminati o riaccertati	0,00
Residui al 31.12.22	2.822,23
Residui della competenza	0,00
Residui totali	2.822,23

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari a euro 42.000,00 e sono diminuite di euro 1.328,00 rispetto all'anno precedente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

	importo
Residui attivi 1.1.22	0,00
Residui riscossi nel 2022	0,00
Residui eliminati o riaccertati	0,00
Residui al 31.12.22	0,00
Residui della competenza	2.506,28
Residui totali	2.506,28

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 2022 che presenta le seguenti risultanze sintetiche:

2

ATTIVO	
IMMOBILIZZAZIONI	
Immateriali	1.290,16
Materiali	3.454.047,82
ATTIVO CIRCOLANTE	
Crediti	263.222,34
Disponibilità liquide	71.933,45
Totale Attivo	3.790.493,77
PASSIVO	
PATRIMONIO NETTO	1.472.892,73
F. RISCHI E E ONERI	614,24
DEBITI	368.924,29
RISCONTI PASSIVI	1.948.062,51
Totale Passivo	3.790.493,77
Totale conti d'ordine	0,00

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 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. DOMENICO ABBO