

# COMUNE DI FASCIA

*Provincia di Genova*

## *Relazione dell'organo di revisione*

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020*

## **L'organo di revisione**

---

*DOTT. DOMENICO ABBO*

---

---

*Premessa*

**Comune di FASCE (GE)**

**Verbale n. 4 del 21.5.2021**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

Il Revisore dei Conti

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020;
- 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 2020 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 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 2020, 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 deficiarietà strutturale;
  - tabella dei parametri gestionali;
  - il conto degli agenti contabili
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2019;
  - ◆ 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 2020 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 2020.

## **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 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 2020 si è chiuso con un fondo di cassa di euro 128.820,71 ed è stato così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 31.12.2019			136.667,42
Riscossioni	343.422,42	366.729,14	710.151,56
Pagamenti	413.827,59	304.170,68	717.998,27
<b>Fondo di cassa al 31.12.2020</b>			<b>128.820,71</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>128.820,71</b>

#### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 20.221,25 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
fondo di cassa al 31 dicembre 2019			136.667,42
RISCOSSIONI	343.422,42	366.729,14	710.151,56
PAGAMENTI	413.827,59	304.170,68	717.998,27
<b>Fondo dic assa al 31 dicembre 2020</b>			<b>128.820,71</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>128.820,71</b>
RESIDUI ATTIVI	50.505,20	363.396,69	413.901,89
RESIDUI PASSIVI	99.852,83	383.853,52	483.706,35
<i>Differenza</i>			<b>-69.804,46</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			2.195,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			36.600,00
<b>Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2020</b>			<b>20.221,25</b>

### *Composizione dell'avanzo di amministrazione*

	2020
<b>Risultato di amministrazione (+/-)</b>	<b>20.221,25</b>
di cui:	
a) Vincolato	
b) Per legge (COVID)	20.166,49
c) Per fondo ammortamento	
d) Per fondo svalutazione crediti	
e) Non vincolato (+/-) *	54,76

### *Risultato della gestione di competenza*

Si da atto del risultato di competenza come da prospetto che segue:

Entrate titoli 1,2 e 3	210.578,70
Spese titolo 1	177.730,93
Spese titolo 4	23.591,92
FPV in entrata p. corrente (saldo)	181,39

<b>Risultato di competenza di parte corrente</b>	<b>9.437,24</b>
Risorse vincolate di parte corrente	20.166,49
<b>Equilibrio complessivo di parte corrente</b>	<b>-10.729,25</b>
Entrate titolo 4	436.107,09
Spese titolo 2	403.261,31
FPV c/capitale (saldo)	32.467,78
<b>Equilibrio di parte capitale</b>	<b>378,00</b>
<b>Equilibrio complessivo</b>	<b>-10.351,25</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 31.12.2020 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. per il quale il revisore ha emesso in data 18.5.21 parere favorevole.

I residui riaccertati al 31.12.2020 sono riepilogati come segue:

RESIDUI ATTIVI euro 413.901,89

RESIDUI PASSIVI euro 483.706,36

### 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 proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**DR. DOMENICO ABBO**

