

# Comune di Mignanego

Verbale n. 7 del 24 Maggio 2021

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- 

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Mignanego che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Savona, lì 24 maggio 2021

L'organo di revisione

**COMUNE DI  
MIGNANEGO**

Città Metropolitana di Genova

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**Anno  
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

DANIELA ORSI

## INTRODUZIONE

La sottoscritta rag. Daniela Orsi, revisore unico nominata con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 26.04.2018

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. ....del .....2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico
  - c) Stato patrimoniale

corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio, dalla Giunta, dai responsabili del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### PRESENTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

## CONTO DEL BILANCIO

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non** ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti;

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, dagli organi di controllo interno e dall'organo di revisione che dessero origine all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

Si segnala inoltre che

- l'Ente ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 731.332,99 per lavori pubblici di somma urgenza derivanti dagli eventi meteorologici eccezionali del 22 e 24 novembre 2019 e euro 295.441,07 per lavori pubblici di somma urgenza per la messa in sicurezza del Rio delle Mogli; di entrambi i provvedimenti si era già dato conto nella relazione relativa al Rendiconto 2019, ancorchè il riconoscimento e finanziamento fosse avvenuto nel 2020: gli atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### **Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria**

L'emergenza epidemiologica da Covid-19 ha avuto pesanti ripercussioni, oltre che dal punto di vista sanitario, anche in ambito sociale ed economico e, non ultimo anche sui bilanci degli enti locali sia da un punto di vista finanziario che operativo: per i piccoli Comuni infatti, oltre alle difficoltà da un punto di vista finanziario, anche a causa delle croniche carenze di organico, si è verificata una notevole difficoltà nel svolgere materialmente le proprie funzioni sia nei casi di malattia o di quarantena del proprio personale ma, anche e soprattutto per l'assoluta mancanza delle procedure per attivare lo svolgimento dell'attività dei dipendenti da remoto (smart working) e le indubbie carenze da un punto di vista tecnologico e informatico.

Il Governo ha messo a disposizione ingenti risorse finanziarie per far fronte all'emergenza epidemiologica ottenendo dal Parlamento l'autorizzazione a sei diversi "scostamenti di bilancio", cinque nell'esercizio 2020 e uno nel 2021.

Le maggiori risorse a favore degli enti locali sono state previste dal Fondo Funzioni Fondamentali, il cosiddetto "Fondone" che deriva dall'articolo 106 del D.L. 34/2020, e successivamente dall'art. 39 del D.L. 104/2020, ed è il trasferimento statale finalizzato a concorrere ed assicurare agli enti le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali, per l'anno 2020, anche in relazione alla possibile perdita di entrate connessa all'emergenza Covid-19".

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa di cui si fornisce il dettaglio nella tabella che segue:

RISTORI D.L. 34/2020	135.226,42
RISTORI D.L. 104/2020	47.422,26
SALDO FONDONE COVID 19	182.648,68
ONTRIBUTO SANIFICAZIONE	2.692,95
CONTRIBUTO SANIFICAZIONE SEGGI ELETTORALI	2.358,24
CONTRIBUTO PER STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE	413,04
TOTALE RISTORI A FAVORE DELL'ENTE PER MAGGIORI SPESE	5.464,23
<b>TOTALE GENERALE TRASFERIMENTI/CONTRIBUTI STATALI COVID</b>	<b>188.112,91</b>

Si segnalano inoltre i seguenti trasferimenti a favore delle famiglie, gestiti dall'Ente

BUONI ALIMENTARI PER SOGGETTI IN DIFFICOLTA'	38.918,28
CENTRI ESTIVI D.L. RILANCIO	2.358,24
<b>TOTALE FONDI PER IL SOSTEGNO</b>	<b>41.276,52</b>

Le risorse assegnate con il Fondo Funzioni Fondamentali, non utilizzate nel 2020, costituiscono una quota vincolata del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 da utilizzare per le finalità previste dall'articolo 106 del decreto legge n. 34 del 2020 e dell'articolo 39 del decreto legge n. 104 del 2020.

Di seguito si riepilogano i dati che saranno inseriti nella certificazione di cui all'art. 39, comma 2, D.L. 104/2020 relativi alla perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza:

MINORI ENTRATE DERIVANTI DA COVID 19 AL NETTO DEI RISTORI	- 73.763,00
MINORI SPESE DERIVANTI DA COVID 19	76.526,00
MAGGIORI SPESE DERIVANTI DA COVID 19 AL NETTO DEI RISTORI	29.399,00
SALDO	26.636,00
FONDONE COVID 19	182.648,68
SALDO ONERI DELL'ENTE AL NETTO DEI RISTORI	26.636,00
QUOTA DA VINCOLARE PER LEGGE	156.013,03
<b>QUOTE VINCOLATE NELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	
VINCOLO TARI	51.456,00
VINCOLO SANIFICAZIONE	2.465,00
VINCOLO DA FONDONE COVID 19	128.727,68

L'Organo di revisione da atto che l'Ente

- non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020);
- non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

### Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta i seguenti elementi

#### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31/12/2020 da conto del Tesoriere	1.565.926,23
Fondo di cassa al 31/12/2020 da scritture contabili	1.565.926,23

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	927.635,49	834.307,87	1.565.926,23
<i>di cui cassa vincolata</i>	0	0	222.678,87

Si segnala che il consistente incremento del Fondo Cassa al 31/12/2020 è dovuto essenzialmente alle entrate derivanti da trasferimenti, sia di parte corrente che in conto capitale, introitate nel mese di dicembre che, per effetto della chiusura del servizio tesoreria non hanno consentito di emettere e liquidare i relativi mandati di pagamento entro la fine dell'anno,

L'Organo di revisione ha verificato la corretta contabilizzazione della cassa vincolata e da atto che la stessa è costituita da

- giacenze a destinazione vincolata derivanti da trasferimenti correnti 9.392,44
- giacenze a destinazione vincolata derivanti da trasferimenti in c/capitale 213.286,43

Sono stati verificati gli equilibri di cassa, come da prospetto che segue:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
Equilibri di Cassa	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
FONDO DI CASSA INIZIALE		<b>834.307,87</b>			834.307,87
Entrate Titolo 1.00	+	3.439.228,58	1.824.669,79	122.367,49	1.947.037,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	722.094,69	465.974,93	70.788,28	536.763,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>			0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	884.405,70	231.445,03	237.900,84	469.345,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Correnti</b>	=	<b>5.045.728,97</b>	<b>2.522.089,75</b>	<b>431.056,61</b>	<b>2.953.146,36</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - <i>Spese correnti</i>	+	4.502.712,25	1.722.295,28	833.962,49	2.556.257,77
Spese Titolo 2.04 <i>Trasferimenti in conto cap</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - <i>Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari</i>	+	2.263.009,93	51.244,54	0,00	51.244,54
<b>Totale Spese Titoli 1.00, 2.04, 4.00</b>	=	<b>6.765.722,18</b>	<b>1.773.539,82</b>	<b>833.962,49</b>	<b>2.607.502,31</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE</b>	=	<b>- 1.719.993,21</b>	<b>748.549,93</b>	<b>- 402.905,88</b>	<b>345.644,05</b>
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	5.153.560,19	614.331,48	281.809,76	896.141,24
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	2.205.610,08	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	2.205.610,08	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento</b>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00</b>	=	<b>9.564.780,36</b>	<b>614.331,48</b>	<b>281.809,76</b>	<b>896.141,24</b>
Entrate Titolo 4.02.06	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività fin.	-	2.205.610,08	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate in c/capitale</b>	=	<b>7.359.170,27</b>	<b>614.331,48</b>	<b>281.809,76</b>	<b>896.141,24</b>
Spese Titolo 2.00	+	5.685.950,49	314.723,80	203.255,73	517.979,53
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese in c/capitale</b>	=	<b>5.685.950,49</b>	<b>314.723,80</b>	<b>203.255,73</b>	<b>517.979,53</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE</b>	=	<b>1.673.219,78</b>	<b>299.607,68</b>	<b>78.554,03</b>	<b>378.161,71</b>
Totale spese 3.02-3.03-3.04	-	2.205.610,08	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	500000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 <i>Chiusura Anticipazioni tes</i>	-	500000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 c/terzi e partite di giro	+	779.462,46	388.651,43	2.582,28	391.233,71
Spese Titolo 7 Uscite c/terzi e partite di giro	-	809.992,14	382.971,11	450,00	383.421,11
<b>FONDO DI CASSA FINALE</b>	=	<b>757.004,76</b>			<b>1.565.926,23</b>

## **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

L'Ente pur adottando misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel, ha realizzato un peggioramento dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, come risulta dal raffronto dei dati riportati sul sito istituzionale dell'Ente. Il peggioramento di tale indicatore è essenzialmente dovuto all'emergenza epidemiologica Covid-19 e alla carenza di organico.

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento, conseguentemente ha applicato nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali

## **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 500.693,68

<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
ACCERTAMENTI	8.794.152,27
IMPEGNI	- 8.509.418,58
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>284.733,69</b>
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	462.835,74
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa	- 246.875,75
<b>SALDO FPV</b>	<b>215.959,99</b>
<b>RISULTATO DI COMPETENZA W1</b>	<b>500.693,68</b>

L'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo presentano un saldo pari ad Euro 5.387,88 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
Avanzo di competenza	500.693,68
Risorse accantonate stanziare nel bilancio di previsione 2020	- 125.819,66
Risorse vincolate nel bilancio di previsione	- 187.471,73
<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO W2</b>	<b>187.402,29</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
Equilibrio di bilancio (+)/(-)	187.402,29
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 127.871,23
<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO W3</b>	<b>59.531,06</b>

Dal riaccertamento ordinario dei residui emergono i seguenti elementi

<b>GESTIONE DEI RESIDUI</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati	11.590,98
Minori residui attivi riaccertati	- 185.490,16
Minori residui passivi riaccertati	129.529,51
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>- 44.369,67</b>



## Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	284.733,69
SALDO FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	215.959,99
SALDO GESTIONE DEI RESIDUI	- 44.369,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	628.137,30
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	<b>1.084.461,31</b>

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta le risultanze della tabella che segue, opportunamente integrata, ai fini della verifica degli obiettivi di finanza pubblica, dall'Avanzo di Amministrazione applicato al bilancio come risulta dal prospetto Allegato n.10 al Rendiconto della gestione.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO DETTAGLIO		COMPETENZA ACCERTAMENTI E IMPEGNI dell'ESERCIZIO
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	79.735,38
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.216.755,49
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.633.948,58
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	89.651,07
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti	(-)	2.256.854,62
<b>Somma finale</b>		<b>- 1.683.953,40</b>
Entrate in c/capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (estinzione di prestiti)	(+)	2.205.610,08
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	(-)	43.182,00
<b>RISULTATO DI COMPETENZA PARTE CORRENTE</b>		<b>478.474,68</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio 2020	(-)	125.819,66
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	187.471,73
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>165.183,29</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
Variatione accantonamenti di parte corrente in sede di rendiconto	(-)	127.871,23
<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>37.312,06</b>

Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	383.100,36
Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.187.735,35
Entrate in c/capitale destinate a spesa corrente in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (rimborso prestiti)	(-)	2.205.610,08
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	43.182,00
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.023.353,87
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	157.224,68
<b>RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>22.219,00</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Risorse accantonate/vincolate in c/capitale nel bilancio 2020	(-)	0,00
Variazione accantonamenti in c/capitale in sede di rendiconto (+ -)		0
<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>		<b>22.219,00</b>
<b>RIEPILOGO</b>		
Equilibrio complessivo di parte corrente		37.312,06
Equilibrio complessivo in c/capitale		22.219,00
<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>59.531,06</b>

### **Risultato di amministrazione**

L'organo di revisione attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 1.084.461,31, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				<b>834.307,87</b>
RISCOSSIONI	+	715.448,65	3.525.072,66	4.240.521,31
PAGAMENTI	-	1.037.668,22	2.471.234,73	3.508.902,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			<b>1.565.926,23</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12	-			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	=			<b>1.565.926,23</b>
RESIDUI ATTIVI	+	2.122.279,04	5.269.079,61	7.391.358,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	-	1.587.763,97	6.038.183,85	7.625.947,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			89.651,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/CAPITALE	-			157.224,68
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020</b>	=			<b>1.084.461,31</b>

La composizione del risultato di amministrazione, suddiviso tra parte accantonata, vincolata, destinata agli investimenti, risulta dal seguente prospetto:

<b>Composizione del Risultato di Amministrazione al 31/12/2020</b>	
<b>Risultato di Amministrazione emerso in sede di Rendiconto</b>	<b>1.084.461,31</b>
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	807.001,89
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	26.995,51
Altri accantonamenti	3.117,20
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>837.114,60</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	187.471,73
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>187.471,73</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>47.144,67</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>47.144,67</b>
<b>Totale parte disponibile</b>	<b>12.730,31</b>

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione	588.011,30	628.137,30	1.084.461,31
<i>Composizione:</i>			
Parte accantonata	561.870,76	583.423,71	837.114,60
Parte vincolata	0,00	0,00	187.471,73
Parte destinata agli investimenti	24.061,13	28.107,67	47.144,67
Parte disponibile	2.079,41	16.605,92	12.730,31

Si evidenzia che la quota di avanzo vincolato del 2020 deriva principalmente dai trasferimenti statali del Fondone Covid-19

## **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020**

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato risulta dall'Allegato b) al Rendiconto

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

<b>Fondo Pluriennale Vincolato</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	79.735,38	89.651,07
FPV di parte capitale	383.100,36	157.224,68
<b>TOTALE FPV</b>	<b>462.835,74</b>	<b>246.875,75</b>

In sede di rendiconto 2020 il FPV di parte corrente è stato attivato per il salario accessorio del personale (euro 52.808,44) e per spese legali la cui esigibilità è rinviata all'esercizio 2021 (euro 36.842,63)

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

L'ente 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..

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le modalità di calcolo applicate (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata

Come si evince dal prospetto che segue l'accantonamento al FCDE nel rendiconto 2020 subisce un consistente incremento (+ 62,9%) rispetto a quanto accantonato nel rendiconto precedente, in parte dovuto alle difficoltà di riscossione del 2020 e in parte allo slittamento della terza rata TARI all'anno 2021

	<b>Residui</b>	<b>FCDE 2020</b>	<b>FCDE 2019</b>
Recupero evasione ICI/IMU e arretrati	148.268,28	45.170,64	41.887,56
Recupero evasione TASI	15.960,85	15.960,85	19.664,20
Tarsu anni prec. + recupero evasione	57.616,95	52.950,20	51.144,32
TARI	492.950,53	393.128,05	105.734,86
TARI residui	340.600,01	292.677,59	273.236,08
Sanzioni Codice Strada	7.790,30	1.731,00	500,25
Sanzioni Non Codice Strada	6.708,48	5.383,56	3.095,93
<b>TOTALI</b>	<b>1.069.895,40</b>	<b>807.001,89</b>	<b>495.263,20</b>

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il Fondo per il contenzioso, è stato costituito nel 2015 per l'ammontare di euro 86.995,51

Nel corso degli esercizi successivi non si è reso necessario il riconoscimento di debiti fuori bilancio per sentenze esecutive, pertanto l'amministrazione ha ritenuto di ridurre tale accantonamento di euro 60.000,00 ritenendo comunque che tale importo sia congruo sulla base delle dimensioni dell'ente e del contenzioso in essere.

L'organo di revisione raccomanda comunque di monitorare la situazione del contenzioso in maniera costante al fine di provvedere, in tempo utile, all'eventuale integrazione di tale accantonamento nel caso necessario.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Alla data del 31/2/2020 l'Ente non detiene alcuna partecipazione.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	1.165,00
Accantonamento di competenza dell'anno 2020	1.952,20
<b>TOTALI</b>	<b>3.117,20</b>

In conclusione l'Organo di Revisione ritiene congrui gli accantonamenti effettuati nel Risultato di Amministrazione al 31/12/2020

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020, come previsto dall'art. 228 del TUEL, con atto G.C. n 23 del 24/04/2021 sul quale l'organo di revisione ha espresso parere favorevole.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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 TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono/non persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

Entrata	Residui Attivi al 01/01/2020	Riscossioni c/Residui	Insussistenze	Maggiori Entrate	Residui Attivi da riportare al 31/12/2020
Titolo 1	1.085.271,50	122.367,49	- 185.490,16	0	777.413,85
Titolo 2	95.116,36	70.788,28	0	335,04	24.663,12
Titolo 3	391.612,32	237.900,84	0	11.255,94	164.967,42
Titolo 4	1.413.283,79	281.809,76	0	0	1.131.474,03
Titolo 5-6-7	0	0	0	0	
Titolo 9	26.342,90	2.582,28	0	0	23.760,62
<b>TOTALE</b>	<b>3.011.626,87</b>	<b>715.448,65</b>	<b>- 185.490,16</b>	<b>11.590,98</b>	<b>2.122.279,04</b>

Spesa	Residui Passivi al 01/01/2020	Pagamenti in c/Residui	Insussistenze/ Residui cancellati	Residui Passivi da riportare al 31/12/2020
Titolo 1	1.169.360,08	833.962,49	- 129.529,51	205.868,08
Titolo 2	1.522.573,73	203.255,473	0	1.319.318,00
Titolo 3	0	0	0	0
Titolo 4	6.155,31	0	0	6.155,31
Titolo 5	0	0	0	0
Titolo 7	56.872,58	450,00	0	56.422,58
<b>TOTALE</b>	<b>2.754.961,70</b>	<b>1.037.668,22</b>	<b>- 129.529,51</b>	<b>1.587.763,97</b>

Per una completa analisi dell'andamento dei residui si riporta la seguente tabella dalla quale emerge, oltre che la percentuale di riduzione dei residui rispetto all'esercizio precedente, l'enorme incremento dei residui sia attivi che passivi verificatosi nell'esercizio 2020, anche tenendo conto che dai valori del 2020 dovrebbe essere scorporata, sia in entrata che in uscita, la quota di euro 2.205.610,08, relativa al mutuo C.C.D.P.

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Residui Attivi 31/12/2020</b>	<b>229.510,06</b>	<b>228.432,40</b>	<b>456.924,00</b>	<b>911.453,85</b>	<b>295.958,73</b>	<b>5.269.079,61</b>	<b>7.391.358,65</b>
<i>Residui attivi 2019</i>	<i>263.769,57</i>	<i>257.911,77</i>	<i>581.450,63</i>	<i>1.177.466,13</i>	<i>717.754,89</i>		<i>3.011.626,87</i>
% <i>Riduzione</i>	<i>12,98</i>	<i>11,43</i>	<i>21,42</i>	<i>22,59</i>	<i>58,77</i>		
<b>Residui Passivi 31/12/2020</b>	<b>121.732,85</b>	<b>139.973,78</b>	<b>36.233,23</b>	<b>1.023.621,00</b>	<b>266.203,11</b>	<b>6.038.183,85</b>	<b>7.625.947,82</b>
<i>Residui passivi 2019</i>	<i>122.875,87</i>	<i>141.370,48</i>	<i>47.411,23</i>	<i>1.118.601,36</i>	<i>1.324.702,76</i>		<i>2.754.961,70</i>
% <i>Riduzione</i>	<i>0,93</i>	<i>0,99</i>	<i>23,58</i>	<i>8,49</i>	<i>79,90</i>		

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per missione:

Spesa	Impegni c/competenza	Pagamenti competenza
Servizi Generali	21.415,42	10.343,58
Istruzione	15.000,00	9.410,30
Tutela valorizzazione e recupero ambientale	726.387,31	104.418,78
Trasporti e mobilità	50.000,00	0,00
Soccorso civile interventi a seguito calamità	190.551,14	190.551,14
Servizi cimiteriali	20.000,00	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>1.023.353,87</b>	<b>314.723,80</b>

Il finanziamento degli investimenti è stato realizzato con le seguenti modalità:

<b>Entrata</b>	<b>Accertamenti competenza</b>	<b>Riscossioni c/competenza</b>
Contributi da amministr. Pubbliche	714.232,99	552.049,28
Permessi di costruire	62.282,20	62.282,20
Accensione prestiti medio-lungo termine	2.205.610,08	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>2.982.125,27</b>	<b>614.331,48</b>

## **ANALISI DELL'INDEBITAMENTO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	1.058.825,74	961.930,07	860.905,94
Nuovi prestiti (+)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.205.610,08</b>
Prestiti rimborsati (-)	96.895,67	101.024,13	51.244,54
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>961.930,07</b>	<b>860.905,94</b>	<b>3.015.271,48</b>

Si segnala che il mutuo Cassa Depositi e Prestiti di euro 2.205.610,08 non incide sull'indebitamento dell'Ente in quanto rientra nel progetto Bando delle Periferie Città Metropolitana di Genova finanziato con contributi in conto capitale.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	32.698,23	28.569,77	24.246,63
Quota capitale	96.895,67	101.024,13	51.244,54
<b>Totale fine anno</b>	<b>129.593,90</b>	<b>129.593,90</b>	<b>75.491,17</b>

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente si è avvalso dell'art. 113 del D.L. 34/2020 (Cura Italia) rinviando il rimborso delle quote di ammortamento del capitale per l'ammontare di euro 54.102,73

L'organo di revisione da atto che l'Ente

- NON HA RILASCIATO GARANZIE A FAVORE DI TERZI O ORGANISMI PARTECIPATI
- NON HA IN CORSO CONTRATTI DI LEASING
- NON HA IN CORSO CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI
- NON HA FATTO RICORSO AD ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA'
- NON HA UTILIZZATO L'ANTICIPAZIONE DI TESORERIA



## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

<b>EQUILIBRIO DI COMPETENZA (W1)</b>		<b>500.693,68</b>
<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO LEGGE 145/2018 Legge di Bilancio 2019 (W2)</b>		<b>187.402,29</b>
<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W3)</b>		<b>59.531,06</b>

Si ricorda che gli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente l'Equilibrio di Competenza (W1 non negativo) e che, in base alla Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 5/2020, che l'equilibrio W2 è comunque un obiettivo a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica, mentre l'Equilibrio W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Tale impostazione è stata confermata dalla Circolare R.G.S. n. 8 del 15 marzo 2021.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### ENTRATE

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che le criticità in merito agli scostamenti con le previsioni definitive si riferiscono essenzialmente alle entrate in conto capitale e, in particolare alle entrate per trasferimenti in conto capitale Titolo IV e al mancato introito del mutuo con CDP per la realizzazione del Progetto Città Metropolitana di Genova

Entrate	Previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	Incassi/Accert. %
<b>Titolo I</b>	2.352.676,66	2.353.957,08	2.263.957,08	1.824.669,79	80,59%
<b>Titolo II</b>	460.698,29	626.978,33	493.373,34	465.974,93	94,45%
<b>Titolo III</b>	490.457,38	492.793,38	459.435,07	231.445,03	50,38%
<b>Titolo IV</b>	3.019.776,40	774.066,32	776.515,19	614.331,48	79,11%
<b>Titolo V</b>	2.205.610,08	2.205.610,08	2.206.610,08	0,00	0
<b>Titolo VI</b>	2.205.610,08	2.205.610,08	2.205.610,08	0,00	0
<b>Titolo VII</b>	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	0
<b>Titolo IX</b>	753.119,56	753.119,56	389.651,43	388.651,43	99,74%
<b>TOTALE</b>	<b>11.987.948,45</b>	<b>9.912.134,83</b>	<b>8.794.152,27</b>	<b>3.525.072,66</b>	<b>40,08%</b>

### Entrate Correnti Titolo I

Relativamente alle Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa dal prospetto che segue è possibile rilevare gli scostamenti nell'ultimo triennio e le difficoltà di riscossione per alcune tipologie di tributo e l'incremento del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità

<b>ANDAMENTO ENTRATE TRIBUTARIE</b>				
	Accertato 2018	Accertato 2019	Accertato 2020	Incassato Competenza 2020
IMU	1.091.978,00	1.016.704,12	953.000,00	897.629,98
IMU/TASI Recupero evasione	50.000,00	95.000,00	160.000,00	51.565,57
TASI	2.000,00	2.005,26	100,00	0,00
TARI	661.463,00	665.011,00	660.612,00	410.871,34
Addizionale IRPEF	377.074,07	380.000,00	380.000,00	365.093,71
TOSAP	8.000,00	7.690,22	10.000,00	3.586,73
5 per mille	764,50	794,20	2.044,92	2.044,92
Fondo solidarietà comunale	90.996,72	90.991,70	96.200,16	92.377,54
Altre entrate tributarie	1.657,50	2.202,00	2.000,00	1.500,00
<b>TOTALE ENTRATE TITOLO I</b>	<b>2.283.933,79</b>	<b>2.260.398,50</b>	<b>2.263.957,08</b>	<b>1.824.669,79</b>
AMMONTARE RESIDUI 31/12	970.364,85	1.085.271,50	1.216.701,14	
FONDO C.D.E.	463.677,99	491.667,02	799.887,73	

## Trasferimenti correnti

Dalla tabella che segue emerge il consistente incremento dei contributi e trasferimenti statali, in buona parte derivante dai Fondi concessi per far fronte all'emergenza Covid-19 e la contrazione dei trasferimenti dalla Regione e dagli altri Enti locali, sia in termini di competenza che di cassa

<b>ANDAMENTO ENTRATE TITOLO II</b>				
	Accertato 2018	Accertato 2019	Accertato 2020	Incassato Competenza 2020
Contributi/trasferimenti statali compreso Fondone	290.162,57	216.658,61	452.474,87	441.140,90
Contributi/trasferimenti amministrazioni locali e funzioni delegate	127.294,29	131.404,46	40.898,47	24.834,03
Altri trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE TITOLO II</b>	<b>417.456,86</b>	<b>348.063,07</b>	<b>493.373,34</b>	<b>465.974,93</b>
AMMONTARE RESIDUI 31/12	341.912,33	95.116,36	95.116,36	52.061,53

## Entrate Extratributarie

Le entrate del Titolo III sono quelle che maggiormente hanno risentito della situazione di emergenza da Covid 19 con la chiusura delle scuole e la conseguente contrazione dei proventi per la refezione scolastica e il trasporto alunni pertanto si ritiene che il confronto con gli esercizi precedenti non appaia significativo

<b>Entrate Titolo III</b>	<b>Accertato 2020</b>	<b>Riscossioni in c/competenza</b>	<b>Riscossioni in c/residui</b>
Vendita/erogazione servizi	235.021,36	153.318,47	85.581,69
Gestione dei beni	63.310,70	47.642,00	18.726,00
Controllo irregolarità e illeciti	6.400,00	199,40	134,99
Interessi attivi	0,79	0,00	2,12
Rimborsi in entrata	142.702,22	28.494,16	129.422,98
Altre Entrate Correnti	12.000,00	1.791,00	4.033,06
<b>TOTALE ENTRATE TITOLO III</b>	<b>459.435,07</b>	<b>231.445,03</b>	<b>237.900,84</b>
AMMONTARE RESIDUI	392.957,46		
FONDO C.D.E.	7.114,56		

L'Ente non è in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed ha presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, pertanto non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Tuttavia l'organo di revisione ricorda che è sempre necessaria un'attenta valutazione sull'impatto che la copertura dei costi relativi ai servizi a domanda individuale ha sul bilancio degli enti

## **ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

### **Permessi di costruire**

L'andamento dei proventi derivanti dalle concessioni edilizie è il seguente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamenti	41.425,85	50.275,09	62.282,20
Incassi	41.425,85	50.275,09	62.282,20
Residui	0	0	<b>0</b>

## **SPESE**

### **Spese correnti**

La spesa corrente, riclassificata per macro aggregati, ha avuto nell'ultimo triennio il seguente andamento

<b>Macroaggregati</b>		<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>
101	Redditi da lavoro dipendente	789.115,37	813.186,84	758.153,57
102	Imposte e tasse a carico ente	56.298,88	64.377,95	54.518,95
103	Acquisto beni e servizi	1.885.753,62	1.745.950,45	1.555.970,38
104	Trasferimenti correnti	252.972,84	268.682,03	171.504,53
107	Interessi passivi	32.698,23	28.569,77	24.246,63
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.308,00	9.165,00	8.540,00
110	Altre spese correnti	49.216,99	81.611,01	60.014,52
<b>TOTALE SPESE TITOLO I</b>		<b>3.072.363,93</b>	<b>3.011.543,05</b>	<b>2.633.948,58</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- Le disposizioni normative sul contenimento della spesa del personale, ai sensi dell'art. 1, comma 557, della legge n. 296/2006, che impongono, per gli Enti soggetti al pareggio di bilancio, la riduzione della spesa di personale rispetto all'anno precedente, tenuto conto che, ai sensi del comma 557-quater introdotto dal D.L. n. 90/2014, il contenimento delle spese di personale deve essere attuato con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 18.001,40;
- le disposizioni introdotte dall'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019 (Legge 58/2019) e il DM 17 marzo 2020 con il quale sono stati individuate le soglie di spesa del personale, suddivise per fasce demografiche, per la determinazione della possibilità di assunzione di personale a tempo indeterminato;

Dato atto che il parametro delle spese 2011-2013 è stato ricalcolato scorporando l'esclusione delle Spese derivanti dai rinnovi contrattuali in riferimento al CCNL 11.4.2008, ottenendo quindi il nuovo tetto di spesa costituito dalla media 2011-2013 con i seguenti dati::

	<b>Media 2011-2013</b>	<b>Rendiconto 2020</b>
Spese macroaggregato 101 (al netto Legge 626 e servizio mensa)	791.166,92	741.983,77
Spese comprese nel macroaggregato 103	20.047,66	17.808,22
Irap macroaggregato 102	53.704,00	49.100,74
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Scavalco Segretario Generale		25.420,69
<b>Totale spese di personale</b>	<b>864.918,58</b>	<b>834.313,42</b>
Componenti escluse	- 189.419,01	- 219.295,14
Correzione componenti escluse 2011-2013	+ 76.923,03	0
<b>Componenti assoggettate al limite di spesa</b>	<b>752.422,60</b>	<b>614.379,86</b>

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi della contrattazione decentrata con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge con proprio Verbale n. 20 del 29/12/2020

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Si segnala che alla data del 31/12/2020 l'Ente non detiene più alcuna partecipazione in quanto la società VEGA S.C.R.L., ultimate le procedure di liquidazione, è stata cancellata dal Registro Imprese

## CONTO ECONOMICO

L'Ente, pur con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti non si è avvalso di quanto previsto dall'art. 232, comma 2, come modificato dalla Legge 157/2019, pertanto al Rendiconto 2020 è allegato il conto economico

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un Utile pari a € 106.307,98

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 levate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

	2018	2019	2020
Quote di ammortamento	478.336,76	472.658,00	478.863,21

L'incremento dell'accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità nel risultato di amministrazione è stato correttamente imputato a conto economico per l'ammontare di euro 311.738,69

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 809.001,89 stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Crediti dello Stato Patrimoniale		4.378.746,68
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (economica)	+	807.001,89
Residui attivi Titolo VI (Accensione di prestiti)	+	2.205.610,08
<b>RESIDUI ATTIVI</b>		<b>7.391.358,65</b>

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere per euro 1.565.926,23 e dell'ammontare delle entrate destinate alla riduzione di attività finanziarie di euro 2.605.610,08

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

#### **VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO**

Risultato economico dell'esercizio		106.307,98
contributo permesso di costruire destinato a riserva		+ 62.282,20
contributo permesso di costruire restituito		0
differenza positiva di valutazione partecipazioni		0
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		0
<b>Variazione al patrimonio netto</b>		<b>168.590,18</b>

Il Patrimonio netto è così composto

<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	4.121.828,12
II	Riserve:	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	322.391,39
b	da capitale	
C	da permessi di costruire	557.665,95
D	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	106.307,98
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>5.108.193,44</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	<b>Importo</b>
Fondo per controversie	26.995,51
Fondo T.F.R. (fine mandato sindaco)	3.117,20
Fondo per altre passività	0
<b>TOTALE</b> (corrispondente a quanto accantonato nel risultato di amministrazione al netto F.C.D.E.)	<b>30.112,71</b>

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere pari a euro 3.015.271,48

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti Stato Patrimoniale	8.429.453,91
A dedurre Debiti da finanziamento	- 3.015.271,48
Residui passivi Titolo IV (Rimborso Prestiti)	2.211.765,39
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>7.625.947,82</b>

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione 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 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente



## **CONSIDERAZIONI FINALI**

L'Organo di revisione attesta

- L'attendibilità delle risultanze del Rendiconto alle risultanze della gestione
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e dei principi di riduzione della spesa

Considerato il perdurare delle conseguenze economiche e finanziarie derivanti dall'emergenza sanitaria da Covid-19 il revisore raccomanda di non utilizzare l'Avanzo disponibile emerso in sede di Rendiconto, quantomeno sino all'adozione dei provvedimenti di salvaguardia degli equilibri di bilancio 2021

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, l'Organo di Revisione

**ESPRIME**

giudizio positivo per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020

Savona, 24 maggio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE  
DANIELA ORSI