CITTA' 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

RAG. FRANCO ALBERTO BUCCHIONI

DOTTOR FAUSTO GUGLIEMI

DOTTOR ANTONIO BIANCHI

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 5
Premesse e verifiche 5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria 7
Gestione Finanziaria 8
Fondo di cassa 8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo 12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 18
Risultato di amministrazione 20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 24
Fondo crediti di dubbia esigibilità 25
SPESA IN CONTO CAPITALE 27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 31
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 34
CONTO ECONOMICO 36
STATO PATRIMONIALE 36
SEZIONE PROVINCE 39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 39
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 40
CONCLUSIONI 41

Città Metropolitana di Genova

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 27-04-2021

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 Città Metropolitana di Genova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Genova, lì 27-04-2021

L'organo di revisione

Sottoscritto digitalmente	Rag. Franco Alberto BUCCHIONI
Sottoscritto digitalmente	Dottor Fausto GUGLIELMI
Sottoscritto digitalmente	Dottor Antonio BIANCHI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Franco Alberto Bucchioni (Presidente), Dottor Fausto Guglielmi (Membro), *Dottor* Antonio Bianchi (Membro), revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 40, del 07/11/2018;

- ricevuta in data 18-04-2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati dal Sindaco Metropolitano nella seduta del 21 aprile 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;

  e 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 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- 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 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	--
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 25

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Città Metropolitana di Genova registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 826.194 abitanti.

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, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente ***ha*** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";*

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- 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

- ***ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, 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 rifinanziamento ;

- 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 l'ente ***non ha*** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- 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 – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – 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;

- non è in dissesto;

- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO [1]	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12….					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL [8]					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020	10.055.975,74	5.500.000,00	4.555.975,74	-	-
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	**10.055.975,74**	**5.500.000,00**	**4.555.975,74**	**-**	**-**

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- ***ha provveduto*** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per somme urgenze in conto capitale per euro 1.245.324,24.

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	-	-	-
- lettera b) - copertura disavanzi	-	-	-
- lettera c) - ricapitalizzazioni	-	-	-
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	-	-	-
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	-	701.334,24	1.245.321,24
Totale	**-**	**701.334,24**	**1.245.321,24**

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

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.

L'Organo di revisione ha verificato se 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).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

Gestione Finanziaria

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

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 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	43.790.506,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	43.790.506,58

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	38.528.898,13	10.139.013,13	43.790.506,58
di cui cassa vincolata	32.329.007,69	3.801.689,43	20.417.642,10

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	7.211.562,00	32.329.007,69	3.801.689,43
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	989.046,35	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	8.200.608,35	32.329.007,69	3.801.689,43
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	130.605.859,29	111.830.161,26	152.726.988,04
Decrementi per pagamenti vincolati	-	106.477.459,95	140.357.479,52	136.111.035,37
Fondi vincolati al 31.12	=	32.329.007,69	3.801.689,43	20.417.642,10
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	32.329.007,69	3.801.689,43	20.417.642,10

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**9.925.064,89**			**10.139.013,13**
Entrate Titolo 1.00	+	54.980.814,52	46.896.060,19	7.367.886,08	54.263.946,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	207.940.658,32	149.889.167,93	39.039.896,57	188.929.064,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	8.724.911,34	4.190.564,91	574.030,79	4.764.595,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**271.646.384,18**	**200.975.793,03**	**46.981.813,44**	**247.957.606,47**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	262.227.384,38	153.999.235,73	56.307.672,22	210.306.907,95
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	2.054.798,40	2.047.871,02	-	2.047.871,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**264.282.182,78**	**156.047.106,75**	**56.307.672,22**	**212.354.778,97**
Differenza D (D=B-C)	=	**7.364.201,40**	**44.928.686,28**	**- 9.325.858,78**	**35.602.827,50**
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)**	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	**7.364.201,40**	**44.928.686,28**	**- 9.325.858,78**	**35.602.827,50**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	43.153.029,02	9.777.432,04	16.856.152,77	26.633.584,81
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	1.918.162,57	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**45.071.191,59**	**9.777.432,04**	**16.856.152,77**	**26.633.584,81**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	1.471.733,78	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	**1.471.733,78**	**-**	**-**	**-**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	1.471.733,78	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**43.599.457,81**	**9.777.432,04**	**16.856.152,77**	**26.633.584,81**
Spese Titolo 2.00	+	45.014.823,23	20.870.372,97	8.378.567,59	29.248.940,56
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**45.014.823,23**	**20.870.372,97**	**8.378.567,59**	**29.248.940,56**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**45.014.823,23**	**20.870.372,97**	**8.378.567,59**	**29.248.940,56**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**- 1.415.365,42**	**- 11.092.940,93**	**8.477.585,18**	**- 2.615.355,75**
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	-	-	-	-
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	-	-	-	-
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	60.209.169,94	23.548.698,99	18.532,50	23.567.231,49
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	60.868.649,46	22.865.704,96	37.504,83	22.903.209,79
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+	=	**16.686.155,13**	**34.518.739,38**	**- 867.245,93**	**43.790.506,58**

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa nel corso del 2020

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

L'ente ***ha*** adottato le 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.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, in quanto l'Ente non ha effettuato pagamenti dopo la scadenza ; ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'Ente al 31/12/2020 era nella situazione in cui lo stock di debito alla fine del 2020 si é mantenuto entro la soglia del 5% del totale delle fatture ricevute nello stesso anno.

L'ente nell'anno 2020 **ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare 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 14.232.812,67

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.879.664,43, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.221.754,34 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	14.232.812,67
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.948.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	10.405.148,24
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**1.879.664,43**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.879.664,43
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	657.910,09
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**1.221.754,34**

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2020**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	20.534.703,54
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	15.233.008,97
Fondo pluriennale vincolato di spesa	18.669.595,36
SALDO FPV	- 3.436.586,39
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.848.020,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.167.326,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	319.306,51
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	20.534.703,54
SALDO FPV	- 3.436.586,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	319.306,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.134.695,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	8.781.254,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	28.333.374,10

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	50.613.394,55	50.830.717,99	46.896.060,19	92,26
Titolo II	162.649.521,26	165.881.969,91	149.889.167,93	90,36
Titolo III	5.291.043,25	5.406.831,38	4.190.564,91	77,51
Titolo IV	36.788.507,42	24.668.881,67	9.777.432,04	39,63
Titolo V	-	-	-	-

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, ***non ha rilevato*** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI
(*solo per gli Enti locali*)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.761.279,52
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	5.000.000,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	222.119.519,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	200.625.778,57
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*5.640.701,05*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.047.871,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**12.566.448,16**
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**12.566.448,16**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	**1.948.000,00**
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	**8.374.435,55**
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**2.244.012,61**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	**657.910,09**
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**1.586.102,52**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.134.695,52
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	11.471.729,45
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	24.668.881,67
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	23.580.047,82
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*13.028.894,31*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		**1.666.364,51**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	**2.030.712,69**
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**2.030.712,69**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+	

	)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**14.232.812,67**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		**1.948.000,00**
Risorse vincolate nel bilancio		**10.405.148,24**
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**1.879.664,43**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		**657.910,09**
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**1.221.754,34**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		**12.566.448,16**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1]	(-)	1.948.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2]	(-)	657.910,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3]	(-)	8.374.435,55
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**1.586.102,52**

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N[5]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*
Fondo anticipazioni liquidità						
		0				0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
					565.200,00	565200
						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	565200	565200
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]						
		7.722.007,15		1.948.000,00	92710,09	9.762.717,24
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		7722007,15	0	1948000	92710,09	9762717,24
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti[4]						
						0
						0
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	0	0
Totale		7722007,15	0	1948000	657910,09	10327917,24

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

*(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) , **le riduzioni** degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.*

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N1	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati2 o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a) +(c) - (d)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti dalla legge												
						4.081.599,00					4.081.599,00	4.081.599,00
											-	-
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				-		**4.081.599,00**	-	-	-		**4.081.599,00**	**4.081.599,00**
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
20101.02.200169	Contributo una tantum da Comune di Genova per la gara di affidamento del servizio trasporto pubblico locale ex L.R. n. 33/2013	10021.03.1002807	Servizi propedeutici alla gara per l'affidamento del servizio di TPL L.R. 33/13	49.875,00	-	-	-	-	-	-	-	49.875,00
20101.02.200148	Fondi statali per formazione esterna apprendistato (cfr. azione S 1001072)	15021.03.1001072	Formazione per apprendistato (fondi statali apprendistato) (Vedi cap E 2001488)	2.029.980,76	-	-	-	-	-	-	-	2.029.980,76
30500.02.200151	Reintroiti P.O.R. ob 3 asse D (S 1001112)	15021.03.1001112	Rendiconti ob. 3 asse D (Vedi cap E 2001518)	3.409,35	-	-	-	-	-	-	-	3.409,35
30500.02.200152	Reintroiti fondi regionali dal 2000 (S azione 1001116)	15021.03.1001116	Rendiconti fondi regionali del 2000 (Vedi E azione 2001522)	534.791,57	-	-	-	-	-	-	-	534.791,57
30500.02.200152	Reintroiti fondi statali dal 2000 (S 1001118)	15021.03.1001118	Rendiconti fondi statali dal 2000 (Vedi cap E 2001524)	269.737,70	-	-	-	-	-	-	-	269.737,70
30500.02.200152	REINTROITI OB.CRO.2007/2013 ASSE I	15021.03.1001124	REINTROITI OB.CRO.2007/2013 ASSE I	251.098,06	-	-	-	-	-	-	-	251.098,06
30500.02.200152	REINTROITI OB.CRO.2007/2013 ASSE II	15021.03.1001126	REINTROITI OB.CRO.2007/2013 ASSE II	294.779,54	-	-	-	-	-	-	-	294.779,54
30500.02.200153	REINTROITI OB.CRO.2007/2013 ASSE III	15021.03.1001128	REINTROITI OB.CRO.2007/2013 ASSE III	39.908,07	-	-	-	-	-	-	-	39.908,07
20101.02.200149	Trasferimenti per attività legge 236/93 "formazione continua" (S azione 1001080)	15031.03.1001182	Legge 236/93 iniziative formative a domanda individuale(Vedi cap E 2001492)	330.397,05	-	-	-	-	-	-	-	330.397,05
40200.01.400267	Trasferimenti per interventi di sistemazione idrogeologica	10052.02.2000841	Indennità di esproprio e servitù onerose	6.243.384,03	1.700.000,00	-	1.671.789,50	1.215,20	-	-	26.995,30	4.570.379,33
40200.01.400267	Trasferimenti per interventi di sistemazione idrogeologica	09012.03.2002432	Interventi di difesa del suolo con contributo dell'autorità di bacino di cui al progr.ll.pp.	11.016,00	-	-	-	-	-	-	-	11.016,00
40200.01.400267	Trasferimenti per interventi di sistemazione idrogeologica	01062.03.2000847	Regimentazione idraulica tratto terminale Entella(integr.finanz.residui Fondi FAS2008)(E 4030005.4)	904.521,04	-	-	-	-	-	-	-	904.521,04
40200.01.400267	Trasferimenti per interventi di sistemazione idrogeologica	09022.03.2002474	Lavori Entella (ex BOATE (Rapallo)-Allarg.sezioni a valle della confluenza S.Pietro e S.Maria)	187.932,33	-	-	-	-	-	-	-	187.932,33
40200.01.400267	Trasferimenti per interventi di sistemazione idrogeologica	09012.03.2000698	Realiz. di interv. di difesa del suolo di comp. prov. e di altri enti locali(Vedi cap E 3001647)	68.378,63	-	-	-	-	-	-	-	68.378,63
40200.01.400268	Trasf. per realizzaz.depuratore intercom. Arenzano/Cogoleto/Ge-Vesima e staz.sollev. (S Az.2000702)	09042.03.2000702	Realizzaz. depuratore intercomunaleArenzano/Cogoleto/Ge-Vesima e staz. sollevam. (E 4002682)	4.071.265,49	-	-	-	-	-	-	-	4.071.265,49
40200.01.400293	Contributi per investimenti da Ministero Infrastrutture e Trasporti	10052.02.2002950	Lav 18 Interventi su strade finanziati da trasferimento Ministero infrastrutture e Trasporti	-	-	-	-	-	-	234.899,19	234.899,19	234.899,19
40200.01.400293	Contributi per investimenti da Ministero Infrastrutture e Trasporti	10052.02.2002950.1	lav 34 Interventi su strade finanziati da trasferimento Ministero infrastrutture e Trasporti	-	-	4.058.317,70	18.620,62	3.680.874,60	-	-	358.822,48	358.822,48
40200.01.400293	Contributi per investimenti da Ministero Infrastrutture e Trasporti	10052.02.2002950.2	Lav 29 Interventi su strade finanziati da trasferimento Ministero infrastrutture e Trasporti	15.994,90	-	-	-	-	-	64.457,21	64.457,21	80.452,11
40200.01.400268	TRASFERIMENTO IN CONTO CAPITALE DA COMUNE DI CHIAVARI PER LAVORI PRESSO DE AMBROSIS NATTA	01052.02.2002686	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE SCUOLA DE AMBROSIS NATTA DI CHIAVARI	61.000,00	-	-	-	-	-	-	-	61.000,00
40200.01.400294	- Trasferimenti MIT per interventi relativi ai programmi straodinari di manutenzione viaria (L. 145/2018 art 1c. 95)	10052.02.2002976	interventi relativi ai programmi straordinari di manutenzione viaria (L. 145/2018 art. 1 c. 95)	-	-	440.523,50	-	-	-	-	440.523,50	440.523,50
40200.01.400295	Contributo MIT per ciclovie urbane	10052.02.2002977	Interventi per realizzazione ciclovie urbane	-	-	685.901,11	-	-	-	-	685.901,11	685.901,11
40200.01.400293	Contributo MIT per incarichi di progettazione di I livello	01012.02.2003721	lav 37 incarichi di progettazione	-	-	1.080.298,00	48.100,00	955.174,12	-	-	77.023,88	77.023,88
40200.01.400294	Finanziamento per eventi calamitosi 14 ottobre 8novembre 2019 OCDPC 621 622/2019	10052.02.2002951.2	lav 38 INTERVENTI SU STRADE FINANZIATI DA DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE	-	-	705.000,66	700.879,11	-	-	-	4.121,55	4.121,55
40200.01.400294	Finanziamento per eventi calamitosi 14 ottobre 8novembre 2019 OCDPC 621 622/2019	10052.02.2002951.3	Lav 38 contributi ai Comuni per investimenti	-	-	50.000,00	-	-	-	-	50.000,00	50.000,00
40200.01.400294	Contributi straordinari per investimenti da Ministero Infrastrutture e Trasporti	10052.02.2002964	lav 43 interventi straodinari finanziati dal MIT	-	-	799.712,76	307.736,16	491.976,60	-	-	0,00	0,00
40200.01.400294	contributo straordinario MIUR per adeguamento spazi	04022.02.2003956	lav 44 - Interventi di manutenzione per adeguamento e adattamento funzionale degli spazi (finanziamento MIUR)	-	-	1.050.277,84	973.239,67	-	-	-	77.038,17	77.038,17
40200.01.400294	contributo straordinario MIUR per adeguamento spazi	04022.02.2003956.1	lav 46 - Interventi di manutenzione per adeguamento e adattamento funzionale degli spazi (finanziamento MIUR)	-	-	350.000,00	332.931,34	6.138,36	-	-	10.930,30	10.930,30
20101.02.200269	trasferimento per compensare minori ricavi tariffari da emergenza covid	10021.04.1004816	Trasferimenti per compensare riduzione ricavi tariffari in seguito ad emergenza sanitaria	-	-	11.310.677,98	7.017.841,43	-	-	-	4.292.836,55	4.292.836,55
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				**15.367.469,52**	**1.700.000,00**	**20.530.709,55**	**11.071.137,83**	**5.135.378,88**	-	**299.356,40**	**6.323.549,24**	**19.991.018,76**
Vincoli derivanti da finanziamenti												
50300.03.5002	Mutuo Cassa DDPP per finanziamento interventi Leiro e Entella	01062.03.2004349	Trasferimento Regione Liguira per interventi mitigazione rischio idraulico bacino fiume ENTELLA	€ 1.100.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-	1.100.000,00
											-	-
											-	-
											-	-
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				**1.100.000,00**		-	-	-	-		-	**1.100.000,00**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											-	-
40400.01.4002	Alienazione di beni immobili - Villa Podestà	20012.05.2002456		€ 1.770.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-	1.770.000,00
											-	-

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N[1]	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo pluriен. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti[3] o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)*
40400.01	Alienazione di beni immobili			€ 1.123.151,75		269.695,52	€ 0,00	€ 0,00	853.456,23
40200.01.4	REGIONE LIGURIA-DCD203 1/2014-ODCDPC N.203 DEL 14 NOV 2014 - INTERV. RIO CARPI-			€ 0,00	€ 265.358,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	265.358,61
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
			Totale	1123151,75	265358,61	269695,52	0	0	1.118.814,84
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					1.118.814,84

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione
(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente
(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendicontodell'esercizio N-1
(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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 2020-2021-2022 di riferimento;
g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	3.761.279,52	5.640.701,05
FPV di parte capitale	11.471.729,45	13.028.894,31
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	824.676,74	3.761.279,52	5.640.701,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	29.405,09	1.626.948,24	2.402.478,30
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	693.358,31	2.000.570,86	2.897.512,54
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	73.590,60	27.919,11	296.406,59
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	28.322,74	105.841,31	44.303,62
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-

Il FPV in spesa c/capitale **è stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	6.715.982,30	11.471.729,45	13.028.894,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	5.264.814,66	6.700.144,44	6.940.559,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	30.000,00	4.771.585,01	6.088.335,31
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.421.167,64	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	43.785,35

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un ***avanzo*** di Euro 28.333.374,10, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				10.139.013,13
RISCOSSIONI	(+)	63.856.498,71	234.301.924,06	298.158.422,77
PAGAMENTI	(-)	64.723.744,64	199.783.184,68	264.506.929,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			43.790.506,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			43.790.506,58
RESIDUI ATTIVI	(+)	29.401.400,25	38.173.449,65	67.574.849,90
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	12.204.901,53	52.157.485,49	64.362.387,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			5.640.701,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			13.028.894,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)[2]	(=)			**28.333.374,10**

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	27.153.477,21	10.915.950,44	€ 28.333.374,10
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	5.976.905,96	7.722.371,15	€ 10.327.917,24
Parte vincolata (C)	19.037.073,05	18.402.469,53	€ 26.942.617,76
Parte destinata agli investimenti (D)	2.021.542,85	1.123.151,75	€ 1.118.814,84
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	117.955,35	-16.332.041,99	-€ 10.055.975,74

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	2.507.900,84
Trasferimenti correnti	1.441.147,41
Incarichi a legali	51.234,44
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	1.257.737,48
Altro(**)	382.680,88
Totale FPV 2020 spesa corrente	**5.640.701,05**
** specificare	

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	*Trasfer.*	mutuo	*ente*	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 4.735.000,00					€ -	€ 1.865.000,00	€ 1.100.000,00	€ 1.770.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 269.695,52									€ 269.695,52
Valore delle parti non utilizzate	€ 5.911.254,92	-€ 16.332.041,99	€ 7.722.371,15	€ -		€ -	€ 13.667.469,53	€ -		€ 853.456,23
Valore monetario della parte	**€ 10.915.950,44**	**-€ 16.332.041,99**	**€ 7.722.371,15**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ 15.532.469,53**	**€ 1.100.000,00**	**€ 1.770.000,00**	**€ 1.123.151,75**

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;

b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

c) per il finanziamento di spese di investimento;

d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata",

in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

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 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli 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** 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:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	96.105.919,18	63.856.498,71	29.401.400,25	- 2.848.020,22
Residui passivi	80.095.972,90	64.723.744,64	12.204.901,53	- 3.167.326,73

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	797.361,63	399.273,11
Gestione corrente vincolata	997.576,39	799.415,99
Gestione in conto capitale vincolata	1.038.482,20	1.157.329,43
Gestione in conto capitale non vincolata	-	796.708,20
Gestione servizi c/terzi	14.600,00	14.600,00
MINORI RESIDUI	2.848.020,22	3.167.326,73

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato a**deguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che ***è stato*** adeguatamente ridotto il FCDE.

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'Organo di revisione prende atto del lavoro svolto nell'anno per l'eliminazione dei residui attivi e passivi e invita l'Ente a proseguire nel monitoraggio e ad effettuarne l'eventuale stralcio.

- **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.
L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 9.762.717,24

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2) La corrispondente riduzione del FCDE;
3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8,

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 565.200,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge n. 147/2013, né alcuna somma è stata accantonata quale fondo per perdite risultanti dal bilancio di esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2, del D.Lgs. n. 175/2016.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	21.843.116,47	22.172.685,46	329.568,99
203	Contributi agli iinvestimenti	1.349.303,81	1.407.362,36	58.058,55
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
	TOTALE	23.192.420,28	23.580.047,82	387.627,54

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 e risultano ***essere*** equivalenti.

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	***Importi in euro***	**%**
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	63.772.174,02	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	40.932.249,84	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	5.150.507,81	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	109.854.931,67	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	10.985.493,17	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	1.042.970,92	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	9.942.522,25	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	1.042.970,92	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		0,95%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO[2]		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	27.891.032,71
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	2.047.871,02
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	-
TOTALE DEBITO	=	25.843.161,69

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	39.259.194,97	31.013.455,36	27.891.032,71
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	8.245.739,61	3.122.422,65	2.047.871,02
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**31.013.455,36**	**27.891.032,71**	**25.843.161,69**
Nr. Abitanti al 31/12	844.957	841.180	841.180
Debito medio per abitante	36,70	33,16	30,72

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	1.388.989,22	1.132.791,15	1.042.970,92
Quota capitale	8.245.739,61	3.122.422,65	2.047.871,02
Totale fine anno	**9.634.728,83**	**4.255.213,80**	**3.090.841,94**

L'ente nel 2020 ***non*** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

CONSORZIO	DEBITO RESIDUO A CARICO DELLE IMPRESE FINANZIATE	TOTALE CONTROGARANZIE DELLA CITTA' METROPOLITANA E ASSEGNATO AI CONFIDI	TOTALE PRATICHE ESISTENTI	Somme pagate a seguito di escussioni 2020
FONDO NON ASSEGNATO		**35.000,00**		
COARGE	43.075,00	20.427,67	2	-
CREDIT COM LIGURIA	432.831,73	234.039,91	48	-
RETEFIDI LIGURIA	978.750,16	356.245,01	31	
TOTALI	**1.454.656,89**	**645.712,59**	**81**	**-**

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da

almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 i contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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:

- W1 (Risultato di competenza): € 14.232.812,67
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.879.664,43
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.221.754,34
-

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che ***sono*** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie di competenza dell'ente

	2018	2019	2020
accertamento	1.029.102,46	1.728.709,79	1.232.624,95
riscossione	330.445,09	532.394,20	659.184,37
%riscossione	32,11	30,80	53,48

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	2.556.809,36	
Residui riscossi nel 2020	45.066,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	91.498,33	
Residui al 31/12/2020	2.420.244,73	94,66%
Residui della competenza	573.440,58	
Residui totali	2.993.685,31	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	364.336,63	
Residui riscossi nel 2020	288.634,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	75.702,31	20,78%
Residui della competenza		
Residui totali	75.702,31	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	17.211.377,97	16.671.803,03	- 539.574,94
102	imposte e tasse a carico ente	1.830.691,66	1.651.106,29	- 179.585,37
103	acquisto beni e servizi	135.618.457,88	126.721.121,37	- 8.897.336,51
104	trasferimenti correnti	45.926.989,00	53.793.056,78	7.866.067,78
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	1.133.727,96	1.042.970,92	- 90.757,04
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	134.289,86	-	- 134.289,86
110	altre spese correnti	561.481,40	547.931,93	- 13.549,47
TOTALE		**202.417.015,73**	**200.427.990,32**	- 1.989.025,41

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 723.790,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 34.911.651,00;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/20172017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 ***rientra*** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	**rendiconto 2020**
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	32.141.382,00	16.671.803,03
Spese macroaggregato 103	70.395,33	27.952,50
Irap macroaggregato 102	2.699.873,67	1.062.175,24
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	-	-
Altre spese: da specificare……	-	-
Altre spese: da specificare……	-	-
Altre spese: da specificare……	-	-
Totale spese di personale (A)	**34.911.651,00**	**17.761.930,77**
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**34.911.651,00**	**17.761.930,77**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ***ha*** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ***ha*** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2020 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

L'Ente ha ridotto il personale per pensionamento e di conseguenza i relativi oneri, le procedure per le nuove assunzioni sono in corso.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

.
L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ***non ha proceduto*** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

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:

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	**2019**	**2020**
14.257.948,08	13.696.539,41	14.327.428,84

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono alla registrazione di insussistenze dei residui attivi e passivi

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- inventario dei beni immobili	*2020*
- inventario dei beni mobili	*2020*
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	

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.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri l 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.

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. Tali crediti ***risultano*** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	67.472.390,48
(+)	FCDE economica	9.037.323,14
(+)	Depositi postali	
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	
(-)	Crediti stralciati	9.037.323,14
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	102.459,42
	RESIDUI ATTIVI =	67.574.849,90

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	20.777.981,82
II	Riserve	287.188.016,48
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	287.188.016,48
e	altre riserve indisponibili	
III	**risultato economico dell'esercizio**	7.604.214,55

Fondi per rischi e oneri

Non sussistono accantonamenti per rischi e oneri

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 ***;***

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	86.123.772,65
(-)	Debiti da finanziamento	25.843.161,67
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	4.081.776,04
	RESIDUI PASSIVI =	**64.362.387,02**

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

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.

SEZIONE PROVINCE

La spesa di personale complessivamente impegnata nell'anno 2020, come da rendiconto della gestione, **rispetta** il limite (30% per le città metropolitane e le province con territorio interamente montano e confinanti con Paesi stranieri; 50% per gli altri enti) disposto dall'art. 1, comma 421, legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015).

Ferma restando la rideterminazione delle dotazioni organiche nei limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 421, della legge 23 dicembre 2014 n. 190, **è stato** definito, a mente del disposto di cui al comma 844 dell'articolo unico della legge 205/2017 (legge di Bilancio 2018), un piano di riassetto organizzativo finalizzato ad un ottimale esercizio delle funzioni fondamentali previste dalla legge 7 aprile 2014 n. 56.

*l'Ente **ha proceduto**, ai sensi del comma 845 dell'articolo unico della legge 205/2017 (legge di Bilancio 2018), ad assunzioni a tempo indeterminato da destinarsi prioritariamente alle attività in materia di viabilità e di edilizia scolastica.*

*In caso di risposta affermativa le predette assunzioni **rispettano** il limite di cui al comma 845 dell'articolo unico della richiamata legge di Bilancio 2018 determinato anche in base all'art.3, co. 5 sexies, d.l. n.90/2014 – legge n.114/2014, inserito dall'art. 14–bis, d.l. n. 4/2019 – legge n. 26 / 2019.*

L'Ente avvalendosi della facoltà assunzionale prevista dal co.1-ter, art.33, d.l.n.34/2019 – legge 58/2019 - inserito dall'art. 17 del d.l. n. 162/2019, co. 1, **non si è avvalso** di personale con rapporto di lavoro flessibile.

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'art. 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 sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione ***sono*** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione raccomanda all'Ente il continuo monitoraggio dei seguenti aspetti:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc)*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);*
- *attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.*

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- *verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;*
- *economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*
- *economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*
- *indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;*
- *gestione delle risorse umane e relativo costo;*
- *gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *qualità delle procedure e delle informazioni* ***(trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);***
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica;*
- *effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.*

L'Organo di revisione visto il piano triennale di rientro predisposto dall'Ente in riferimento al disavanzo emergente nel rendiconto 2019 raccomanda il continuo monitoraggio del piano stesso.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE RAG. FRANCO ALBERTO BUCCHIONI

SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE DOTTOR FAUSTO GUGLIELMI

SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE DOTTOR ANTONIO BIANCHI