

COMUNE DI ORCO FEGLINO

Provincia di SAVONA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Antonella Conti

Comune di Orco Feglino

Organo di revisione

Verbale n. 7

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, 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 Orco Feglino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione
Dott.ssa Antonella Conti

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Antonella Conti nominata, ai sensi e per gli effetti dell'art. 234 del D.Lgs. n. 267/2000, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 28/05/2020, esecutiva ai sensi di legge, per il periodo 01/06/2020 – 31/5/2023, Revisore del Conto del Comune di Orco Feglino (SV),

- ◆ ricevuta in data 23/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 09/04/2022, 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) Stato patrimoniale semplificato;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo,
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 22/03/2017;

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:

Organo	N.	Data	Oggetto
Consiglio comunale	11	18/05/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023
Consiglio comunale	15	27/07/2021	ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000.
Consiglio comunale	30	30/11/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Orco Feglino registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 919 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, 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 **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;

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".

- nel corso dell'esercizio 2021, 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 corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel rendiconto 2021 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

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- l'Ente **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.;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro i termini previsti dalla normativa, 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 l'Ente *ha 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 2021, **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;

- l'ente non è in dissesto;

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	412.641,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	412.641,23

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 459.816,59	€ 405.470,70	€ 412.641,23
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 14.036,24	€ 16.529,15

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ 14.036,24
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ 14.036,24
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 14.036,24	€ 6.124,86
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 3.631,95
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ 14.036,24	€ 16.529,15
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ 14.036,24	€ 16.529,15

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 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		405.470,70			405.470,70
Entrate Titolo 1.00	+	727.133,40	539.540,49	83.389,86	622.930,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	45.841,67	31.913,67	0,00	31.913,67

di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	180.319,06	111.695,49	13.753,07	125.448,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	953.294,13	683.149,65	97.142,93	780.292,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	937.034,01	625.112,87	70.515,81	695.628,68
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	2.510,09	2.510,09	0,00	2.510,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	939.544,10	627.622,96	70.515,81	698.138,77
Differenza D (D=B-C)	=	13.750,03	55.526,69	26.627,12	82.153,81
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	13.750,03	55.526,69	26.627,12	82.153,81
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	458.972,93	164.326,00	19.483,04	183.809,04
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	458.972,93	164.326,00	19.483,04	183.809,04
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	458.972,93	164.326,00	19.483,04	183.809,04
Spese Titolo 2.00	+	577.178,53	203.015,30	54.705,80	257.721,10
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	1.200,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	578.378,53	203.015,30	54.705,80	257.721,10
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	578.378,53	203.015,30	54.705,80	257.721,10
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-119.405,60	-38.689,30	-35.222,76	-73.912,06
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	200.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	200.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	386.112,97	131.973,81	92,96	132.066,77
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	416.817,58	121.437,54	11.700,45	133.137,99
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	269.110,52	27.373,66	-20.203,13	412.641,23

* trattasi della quota di rimborso annua
** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 NON sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-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, **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, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento, come deliberato dalla Giunta comunale con atto n. 4 del 22/02/2022.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 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 307.605,59.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 148.157,37, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 132.596,47 come di seguito rappresentato:

W1) RISULTATO DI COMPETENZA		148.157,37
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.834,81
Risorse vincolate nel bilancio		33.226,20
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		111.096,36
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-21.500,11
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		132.596,47

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	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 13.788,86
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 183.936,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 124.208,94
SALDO FPV	€ 59.727,62
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 14.235,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 3.294,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 10.940,96
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 13.788,86
SALDO FPV	€ 59.727,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 10.940,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 74.640,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 170.389,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 307.605,59

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo 1	596.240,00	589.073,74	539.540,49	91,59%
Titolo 2	44.050,00	34.292,60	31.913,67	93,06%
Titolo 3	155.017,00	119.075,23	111.695,49	93,80%
Titolo 4	435.219,89	193.089,10	164.326,00	85,10%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00%

Nel 2021, 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 2021 la seguente situazione:

2021	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	72.162,24
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	742.442,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	712.957,54
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	27.676,54
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	51.013,91
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	2.510,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
F2)Fondo anticipazioni di liquidità	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	48.123,27
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	27.676,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)	75.799,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	3.834,81
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	23.811,12
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	48.153,88
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	-21.500,11
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	69.653,99
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	46.964,35
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	111.774,32
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	193.089,10
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	206.275,18
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	73.195,03
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)	72.357,56
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	9.415,08
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	62.942,48
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	62.942,48
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	148.157,37
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N	3.834,81
Risorse vincolate nel bilancio	33.226,20
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	111.096,36
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-21.500,11
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	132.596,47

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		75.799,81
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	27.676,54
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	3.834,81
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(2)	(-)	-21.500,11
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	23.811,12
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		41.977,45

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	TOTALE Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
	352.3 - FONDO VINCOLATO RIPIANO PERDITE ENTI PARTECIPATI	0,00	0,00	0,00	117,77	117,77
	TOTALE Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	117,77	117,77
Fondo contezioso						
	TOTALE Fondo contezioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
355.0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	75.899,23	0,00	0,00	-21.607,64	54.291,59
	TOTALE Fondo crediti di dubbia esigibilità	75.899,23	0,00	0,00	-21.607,64	54.291,59
Altri accantonamenti						
353.0	FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	1.105,95	0,00	834,81	-10,24	1.930,52
354.0	FONDO RINNOVO CONTRATTUALE DIPENDENTI E SEGRETARIO COMUNALE	8.381,34	-1.720,27	3.000,00	0,00	9.661,07
	TOTALE Altri accantonamenti	9.487,29	-1.720,27	3.834,81	-10,24	11.591,59
Utilizzo - Fondo anticipazione liquidità						
	TOTALE Utilizzo - Fondo anticipazione liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		85.386,52	-1.720,27	3.834,81	-21.500,11	66.000,95

Capitolo di Entrata	Capitolo di Spesa correlato	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 0	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	F.P.V. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati 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 2021 di impegni finanziati da F.P.V. dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincolo derivante dalla legge										
754.0 ALIENAZIONI BENI IMMOBILI (FABBRICATI/TERRENI)	VARI CAPITOLI PER INVESTIMENTI	1.710,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	3.710,00
878.1 CONCESSIONI EDILIZIE - PROVENTI ORDINARI	VARI CAPITOLI IN CONTO CAPITALE	8.668,26	6.000,00	8.227,61	7.930,00	0,00	0,00	0,00	6.297,61	8.965,87
880.0 SANZIONI DA CONDONI EDILIZI PREGRESSI (ART.6 L.R. 5/2004) - CAP. 3498/4 SPESA	3498.4 INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE IDRAULICA E IDROGEOLOGICA (CAP. 880 + AVANZO VINCOLATO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
881.0 SANZIONI DESTINATE A OPERE RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE - CAP. 3498/1 SPESA	3498.1 OPERE DI RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE (ART.15 L.1497/39) - AVANZO VINCOLATO + CAP. 881	1.667,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.667,07
882.0 PROVENTI DA MONETIZZAZIONE	1936.3 ACQUISTO SOFTWARE PER	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

STANDARD URBANISTICI IMPRESE	UFFICI COMUNALI										
882.1 PROVENTI DA MONETIZZAZIONE STANDARD URBANISTICI - DA FAMIGLIE	3096.0 ACQUISTO ARREDO URBANO E SEGNALETICA (NUOVO)	1.690,83	0,00	1.459,05	959,88	0,00	0,00	0,00	499,17	2.190,00	
878.1 - CONCESSIONI EDILIZIE - PROVIENTI ORDINARI	10% RISCOSSIONE OO.UU. BARRIERE ARCHITETTONICHE	19.955,69	0,00	618,30	0,00	0,00	0,00	0,00	618,30	20.573,99	
100.1 - CONTRIBUTI EMERGENZA COVID-19	VARI CAPITOLI DI SPESA	36.827,28	36.827,28	8.553,40	32.228,42	0,00	0,00	0,00	13.152,26	13.152,26	
100.1 - CONTRIBUTI EMERGENZA COVID - AGEVOLAZIONI TARI ANNO 2020		4.861,92	4.861,92	0,00	4.861,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
100.1 - CONTRIBUTI EMERGENZA COVID - AGEVOLAZIONI TARI 2021		0,00	0,00	7.102,65	7.102,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Vincolo derivante dalla legge (L1)	75.381,05	47.689,20	27.961,01	53.082,87	0,00	0,00	0,00	22.567,34	50.259,19	
Vincolo derivante da trasferimenti											
138.3 CONTRIBUTO PER BORSE DI STUDIO (L.R.N.15/2006 ART. 12)	684.1 CONTRIBUTI PER BORSE DI STUDIO - L.R. N.15/2006 - ART. 12 LETT. B E C (NUOVO)	6.570,71	0,00	1.489,14	659,06	0,00	0,00	0,00	830,08	7.400,79	
100.1 - CONTRIBUTI EMERGENZA COVID - 19 - FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE	1430 - BONUS ALIMENTARI OCDPC N.658/2020 E DL. 137/2020	6.260,18	6.260,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.260,18	6.260,18	
100.1 - CONTRIBUTI EMERGENZA COVID - 19 - FONDO SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE DL. 73/2021	1431 - CONTRIBUTI BOLLETTE	0,00	0,00	4.635,72	1.882,89	0,00	0,00	0,00	2.752,83	2.752,83	
100.1 - CONTRIBUTI EMERGENZA COVID -	118.5 - PULIZIE VARIE	834,17	834,17	0,00	268,40	0,00	0,00	0,00	565,77	565,77	

19 - SANIFICAZIONE DL. 18/2020												
100.1 - CONTRIBUTI EMERGENZA COVID - 19 - STRAORDINARIO P.M. DL. 18/2020	VARI CAPITOLI DI SPESA	115,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115,35
100.7 - CONTRIBUTI MINISTERO PER SANIFICAZIONI SEGGI ELETTORALI	118.5 - PULIZIE VARIE	1.163,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.163,24
TOTALE Vincolo derivante da trasferimenti (L2)		14.943,65	7.094,35	6.124,86	2.810,35	0,00	0,00	0,00	0,00	10.408,86	18.258,16	
Vincolo derivante da finanziamenti												
TOTALE Vincolo derivante da finanziamenti (L3)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincolo formalmente attribuito dall'ente												
300.0 TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE		750,00	0,00	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250,00	1.000,00	
TOTALE Vincolo formalmente attribuito dall'ente (L4)		750,00	0,00	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250,00	1.000,00	
Altri vincoli												
TOTALE Altri vincoli (L5)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (L=L/1+L/2+L/3+L/4+L/5)		91.074,70	54.783,55	34.335,87	55.893,22	0,00	0,00	0,00	0,00	33.226,20	69.517,35	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)										0,00	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)										0,00	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)										0,00	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)										0,00	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)										0,00	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))										0,00	0,00	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)										22.567,34	50.259,19	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)										10.408,86	18.258,16	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)										0,00	0,00	

Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	250,00	1.000,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	33.226,20	69.517,35

Capitolo di Entrata	Capitolo di Spesa	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	F.P.V. al 31/12/2021 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 o eliminazione e della destinazione e 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 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
AVANZO DESTINATO 2020 APPLICATO BILANCIO 2021		3.964,35	0,00	0,00	0,00	0,00	3.964,35
ALIENAZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE	754	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00
CONTRIBUTO STATALE PROGETTAZIONE	790/2	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01

ECONOMIE DA FPV	2882/201	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.763,32	3.763,32
ECONOMIE DA FPV	3550/207	0,00	0,00	0,00	0,00	-190,74	190,74
DA CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO 2020 REIMPUTATO 2021	790/1 ENTRATA E 3550/7 SPESA	0,00	24.040,73	24.016,67	0,00	0,00	24,06
DA RISCATTO PUNTI LUCE PUBBLICA ILLUMINAZIONE	3560	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.909,20	2.909,20
TOTALE		3.964,35	42.040,74	24.016,67	0,00	-6.863,26	28.851,68
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)							0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h=Totale f - g)							28.851,68

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

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 re-imputazione 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 31/12/2021 è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	72.162,24	51.013,91
FPV di parte capitale	111.774,32	73.195,03
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	183.936,56	124.208,94

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 77.955,73	€ 72.162,24	€ 51.013,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 56.000,00	€ 5.210,72	€ -
- 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***	€ 11.284,87	€ 11.188,63	€ 11.088,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 10.670,86	€ 55.762,89	€ 39.925,10
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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 re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 274.207,63	€ 111.774,32	€ 73.195,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 142.192,23	€ 50.000,00	€ 43.300,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 132.015,40	€ 61.774,32	€ 29.894,66
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Salario accessorio e premiante	11.088,81
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	3.000,00
Altri incarichi	36.925,10
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	51.013,91

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato ed attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 307.605,59, come risulta dai seguenti elementi:

		Residui	Gestione Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2021				405.470,70
Riscossioni	+	116.718,93	979.449,46	1.096.168,39
Pagamenti	-	136.922,06	952.075,80	1.088.997,86
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2021	=			412.641,23
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021	-			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2021	=			412.641,23
Residui Attivi	+	60.938,09	88.189,34	149.127,43
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<i>0,00</i>
Residui Passivi	-	28.179,99	101.774,14	129.954,13
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	-			51.013,91
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	-			73.195,03
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2021	=			307.605,59

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

	2018	2019	2020	2021
Risultato di Amministrazione	263.498,52	175.445,47	245.030,07	307.605,59
<i>di cui Parte Accantonata</i>	<i>49.508,54</i>	<i>73.719,87</i>	<i>85.386,52</i>	<i>66.000,95</i>
<i>di cui Parte Vincolata</i>	<i>37.727,54</i>	<i>33.933,20</i>	<i>91.074,70</i>	<i>69.517,35</i>
<i>di cui Parte Destinata agli investimenti</i>	<i>19.144,81</i>	<i>14.332,03</i>	<i>3.964,35</i>	<i>28.851,68</i>
<i>di cui Parte Disponibile</i>	<i>157.117,63</i>	<i>53.460,37</i>	<i>64.605,50</i>	<i>143.235,61</i>

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.

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 37.000,00	€ 37.000,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 5.000,00	€ 5.000,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 1.720,27		€ -	€ -	€ 1.720,27				
Utilizzo parte vincolata	€ 26.956,27					€ 19.861,92	€ 7.094,35	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 3.964,35								€ 3.964,35
Valore delle parti non utilizzate	€ 170.389,18	€ 22.604,50	€ 75.899,23	€ -	€ 7.767,02	€ 55.519,13	€ 7.849,30	€ -	€ 750,00
Valore monetario della parte	€ 245.030,07	€ 22.604,50	€ 75.899,23	€ -	€ 7.767,02	€ 55.519,13	€ 7.849,30	€ -	€ 750,00

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 22 del 06/04/2022 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 deliberato con atto G.C. n.... del ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 191.892,40	€ 116.718,93	€ 60.938,09	-€ 14.235,38
Residui passivi	€ 168.396,47	€ 136.922,06	€ 28.179,99	-€ 3.294,42

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

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	-
Minori residui attivi riaccertati	-	14.235,38
Minori residui passivi riaccertati	+	3.294,42
Impegni confluiti nel FPV	-	
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	- 10.940,96

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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** adeguatamente 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.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00		47.905,74	985,81	1.269,95	2.730,01	6.070,40	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00		47.905,54	985,81	1.269,95	2.730,01		
	Percentuale di riscossione			100,00	100,00	100,00	100,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	6.457,50	20.861,75	24.750,39	35.265,53	36.123,74	86.449,78	39.855,50	23.277,48
	Riscosso c/residui al 31.12	6.467,50	17.422,40	13.303,64	15.564,93	10.649,84	54.888,72		
	Percentuale di riscossione	100,15	83,51	53,75	44,14	29,48	63,49		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali						0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12						0,00		
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2.753,92	3.081,15	1.485,23	1.041,41	3.031,06	9.942,97	8.463,87	5.972,26
	Riscosso c/residui al 31.12	2.753,92	1.643,20	1.434,36	177,35	1.440,90	4.271,21		
	Percentuale di riscossione	100,00	53,33	96,57	17,03	47,54	42,96		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	24.462,17	4.744,99			3.076,99	2.968,82	2.968,82	2.968,82
	Riscosso c/residui al 31.12	24.462,17	4.744,99			108,17	0,00		
	Percentuale	100,00	100,00			3,52	0,00		

	di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali						0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12						0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi depurazione canonici	Residui iniziali	14.942,38	9.497,92				0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	14.942,38	9.497,92				0,00		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00						

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 All. 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro € 54.291,59

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

- 1) Non sono stati cancellati crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti.
- 2) Sono stati eliminati residui attivi per rateizzazioni concesse ai contribuenti ai sensi del principio contabile Allegato 4.2 paragrafo 3.5;

Fondo anticipazione liquidità

Il fondo non è mai stato attivato.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 non sono state accantonate risorse in quanto il Comune non ha contenzioso in corso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Sulla base dell'istruttoria compiuta dal competente ufficio, tale fondo, confluito nel risultato di amministrazione, è stato stimato in complessivi € 117,77, così distinto fra i vari organismi partecipati:

Organismo partecipato	%	Perdita rilevata	Valore fondo
Consorzio per la depurazione delle acque del savonese S.P.A.	0,01006	1.170.654,00	117,77

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate l'Organo di revisione ritiene che gli accantonamenti siano adeguati.

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 (eventuale)	€	1.105,95
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	824,57
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	1.930,52

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 9.661,07 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali avendo sempre rispettato i tempi di pagamento e non verificandosi le condizioni di obbligatorietà di cui al comma 859 art. 1 della legge 145/2018.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	590.715,76	0,62814
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	10.672,65	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	133.758,87	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	735.147,28	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	73.514,73	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	4.617,79	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	68.896,94	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	4.617,79	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto2019 (G/A)*100		0,62814

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 100.120,60
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 2.510,09
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	
TOTALE DEBITO	=	€ 97.610,51

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:				
Descrizione voce	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	109.015,59	104.604,67	100.371,53	100.120,60
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	4.410,92	4.233,14	250,93	2.510,09
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni da specificare				
TOTALE DEBITO AL 31.12	104.604,67	100.371,53	100.120,60	97.610,51
Numero abitanti al 31.12	901	894	919	919
Debito medio per abitante	116,10	112,27	108,95	106,21

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

ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO DI PRESTITI E RIMBORSO IN CONTO CAPITALE				
Oggetto	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	5.891,06	5.654,42	5.069,26	4.617,79
Quota capitale	4.410,92	4.233,14	250,93	2.510,09
TOTALE	10.301,98	9.887,56	5.320,19	7.127,88

L'ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2021 una anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria.

Si rileva che l'Ente nel corso del 2019 ha contratto un'operazione di partenariato pubblico e privato per l'efficiamento energetico dell'impianto di pubblica illuminazione mediante contratto di prestazione energetica con finanziamento tramite terzi (FTT) con la Società Engie Servizi S.p.A. con sede in Roma P.Iva n. 06289781004 della durata di 15 anni. Al termine del periodo il Comune potrà godere appieno del risparmio energetico generato dagli interventi di efficientamento energetico contrattuali, diventando il proprietario degli impianti che generano il risparmio energetico. La suddetta operazione prevede che il soggetto privato sia l'effettivo "proprietario economico" degli assets coinvolti nell'operazione.

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha avuto nel corso del 2021 debiti fuori bilancio.

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 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 148.157,37
- W2 (equilibrio di bilancio): € 111.096,36
- W3 (equilibrio complessivo): € 132.596,47

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:

	Accertamenti di competenza	Riscossioni di competenza	% riscossioni su accertamenti	Somma a residuo	FCDE accantonato a competenza 2021
Recupero evasione IC/IMU	17885,82	12473,45	70%	17935,64	10262,20
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	275,14	275,14	100%	10360,73	9780,53
Recupero evasione COSAP/TOSAP			0%		
Recupero evasione altri tributi (TASI)	2395,57	1671,57	70%	1193,00	958,58
TOTALE	20.556,53	14.420,16	70,15%	29.489,37	21.001,31

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU (accertamenti e ordinaria) è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 16.771,03	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.788,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 460,00	
Residui al 31/12/2021	€ 12.522,27	74,67%
Residui della competenza	€ 11.482,77	
Residui totali	€ 24.005,04	
FCDE al 31/12/2021	€ 10.262,20	42,75%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2020

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI (accertamenti e ordinaria) è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 97.482,16	
Residui riscossi nel 2021	€ 55.319,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 13.220,02	
Residui al 31/12/2021	€ 28.943,02	29,69%
Residui della competenza	€ 21.273,21	
Residui totali	€ 50.216,23	
FCDE al 31/12/2021	€ 33.058,01	65,83%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 13.490,94	€ 10.493,55	€ 8.845,91
Riscossione	€ 13.490,94	€ 10.493,55	€ 8.845,91

destinati al finanziamento di spese di investimento

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Nel Comune di Orco Feglino non è presente il servizio di polizia municipale.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 10.878,30	
Residui riscossi nel 2021	€ 5.037,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 168,88	
Residui al 31/12/2021	€ 5.671,76	52,14%
Residui della competenza	€ 2.792,11	
Residui totali	€ 8.463,87	
FCDE al 31/12/2021	€ 6.457,24	76,29%

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione, mentre l'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web non è ancora stato effettuato in quanto non sono ancora scaduti i termini (31/05/2022).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

- Ristoro per minori entrate da Imu: € 1.563,92;
- Agevolazioni Tari utenze non domestiche: € 7.102,65;
- Buoni alimentari, locazioni, utenze: € 4.635,72;
- Ristoro ai Comuni per mancata riscossione Tosap/Cosap: € 4.184,52;
- Fondo funzioni anno 2021: € 2.804,96

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 20.956,27

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	570,09
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	5.690,09
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	565,77
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	115,35
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	2.752,83
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	9.694,13

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 dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

Spese correnti

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	Variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	205.276,43	202.756,28	-2.520,15
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	15.247,40	15.795,21	547,81
103	Acquisto di beni e servizi	348.005,01	362.986,29	14.981,28
104	Trasferimenti correnti	64.906,21	75.287,92	10.381,71
107	Interessi passivi	5.069,26	4.617,79	-451,47
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	22.410,74	28.337,60	5.926,86
110	Altre spese correnti	25.248,04	23.175,45	-2.072,59
TOTALE		686.163,09	712.956,54	26.793,45

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	265.921,98	206.275,18	-59.646,80
203	Contributi agli investimenti	153,28	0,00	-153,28
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		266.075,26	206.275,18	-59.800,08

Spese per il personale

Il Piano triennale delle assunzioni di personale per il triennio 2020/2022 è stato approvato con atto n. 8 in data 28/01/2020.

Nel corso dell'esercizio 2020 non si sono registrate variazioni nella dotazione del personale in servizio.

A seguito delle modifiche apportate all'art. 1, comma 562, l. n. 296/06 dall'art. 4 ter, comma 11, del D.L. n. 16/2012, introdotte in sede di conversione dalla legge 26 aprile 2012, n. 44, le spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'irap, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008 (prima della modifica l'anno di riferimento era il 2004), spesa calcolata ai sensi della circolare Ministero dell'Economia e delle Finanze n.9 del 17/2/2006.

La spesa relativa all'anno 2008, come sopra determinata, risulta pari ad € 210.778,72=.

Con il nuovo parametro, la spesa relativa al 2020 per il personale del comune ammonta ad €

221.748,19, risultando pertanto superiore a quella dell'anno 2008 (nuovo limite introdotto dalle modifiche normative), situazione che si è venuta a creare a seguito di riorganizzazione dell'Ente avvenuta nel pieno rispetto della normativa negli anni vigenti.

La Corte dei Conti, con deliberazione n. 100/2012 inviato al Comune di Orco Feglino, si è espressa nel modo seguente:

“... si potrà procedere alla sterilizzazione della spesa sostenuta per assunzioni verificatesi in conformità di legge successivamente al 2004, nella misura necessaria per rispettare il nuovo parametro vincolante di riferimento, relativo alla spesa sostenuta nell'esercizio 2008”.

In base alle risultanze del rendiconto 2020 pertanto la spesa relativa al personale di questo Comune, determinate ai sensi dell'art. 1 comma 562 della Legge n. 296/2006, supera il limite di spesa prevista dalla norma stessa. Tuttavia tale superamento è stato considerato giustificato dalla Corte dei Conti – sezione regionale di controllo per la Liguria – che, con la citata deliberazione n. 100/2012, ha consentito la sterilizzazione della spesa sostenuta per assunzioni verificatesi in conformità di legge successivamente all'anno 2004, nella misura necessaria per rispettare il nuovo parametro vincolante di riferimento, relativo alla spesa sostenuta nell'esercizio 2008.

In relazione ai limiti di spesa del personale a tempo indeterminato previsti dal comma 562 (ovvero dai commi 557 e seguenti) della legge n. 296/2006, si dà atto che questo ente non ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	146.402,35	202.756,28
Spese macroaggregato 103		0,00
Irap macroaggregato 102	9.650,00	13.295,50
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		0,00
Altre spese: spese di segreteria comunale	0,00	22.000,00
Altre spese: cantieri scuola	23.564,61	
Altre spese: comandi personale	50.645,47	
Totale spese di personale (A)	231.164,11	238.051,78
(-) Componenti escluse (B)	9.000,00	45,20
(-) Altre componenti escluse (B):	11.385,39	16.258,39
di cui rinnovi contrattuali	8.703,43	16.258,39
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	210.778,72	221.748,19

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, 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.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia intermedia. Si richiama il parere rilasciato n. 2 del 26/02/2021.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo, sottoscritto in data 15/12/2021

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.

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 previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, 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 2021, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2021 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto delle società/Enti controllate/partecipate che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo come indicato nella parte relativa all'analisi delle somme accantonate). Non sussistono partecipazioni in società/enti che siano in perdita da tre anni.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che alla data odierna non sono ancora stati inviati i dati alla banca dati del Dipartimento del Tesoro in quanto i termini non sono ancora scaduti.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Ente non ha ricevuto nell'esercizio 2021 risorse relative al PNRR.

STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO

Si dà atto che l'Ente ha aderito alla facoltà prevista dall'art. 232, c. 2, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 al comma 2, come modificato dall'art.57 del D.L. 124/2019 convertito in Legge n. 157/2019 per l'adozione della contabilità patrimoniale semplificata, con la redazione di una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 redatta con modalità semplificate, individuate con D.M. 10 novembre 2020.

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.

Al 31/12/2020 ha evidenziato:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	338,40
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9	Altre	-	-
		Totale immobilizzazioni immateriali	-	338,40
		<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II	1	Beni demaniali	2.561.172,51	2.506.528,11
	1.1	Terreni	4.240,70	-
	1.2	Fabbricati	-	-
	1.3	Infrastrutture	2.312.731,33	2.253.074,40
	1.9	Altri beni demaniali	244.200,48	253.453,71
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	2.148.552,15	2.091.401,86
	2.1	Terreni	422.519,19	422.519,19
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2	Fabbricati	1.167.093,06	1.081.582,42
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	-	-
	a	di cui in leasing finanziario	-	-

	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	5.449,71	6.619,19
	2.5	Mezzi di trasporto	-	1.540,90
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.852,61	3.441,38
	2.7	Mobili e arredi	-	-
	2.8	Infrastrutture	550.637,58	575.698,78
	2.99	Altri beni materiali	-	-
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	100.778,32	100.778,32
		Totale immobilizzazioni materiali	4.810.502,98	4.698.708,29
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	12.605,81	12.551,56
	a	<i>imprese controllate</i>	8.226,21	8.145,93
	b	<i>imprese partecipate</i>	4.379,60	4.405,63
	c	<i>altri soggetti</i>	-	-
	2	Crediti verso	-	-
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	12.605,81	12.551,56
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.823.108,79	4.711.598,25
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		<u>Rimanenze</u>	-	-
		Totale rimanenze	-	-
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	47.188,75	77.025,04
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	44.265,39	73.176,88
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	2.923,36	3.848,16
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	37.203,70	25.544,71
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	35.121,94	23.753,04
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	2.081,76	1.791,67
	3	Verso clienti ed utenti	3.846,10	1.404,30
	4	Altri Crediti	6.597,29	10.979,19
	a	<i>verso l'erario</i>	-	-
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.054,33	962,60
	c	<i>altri</i>	5.542,96	10.016,59
		Totale crediti	94.835,84	114.953,24
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	-	-
	2	Altri titoli	-	-

		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	412.641,23	405.470,70
	a	Istituto tesoriere	-	-
	b	presso Banca d'Italia	412.641,23	405.470,70
	2	Altri depositi bancari e postali	-	4.142,51
	3	Denaro e valori in cassa	-	206,11
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	412.641,23	409.819,32
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	507.477,07	524.772,56
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	-	-
	2	Risconti attivi	962,21	944,72
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	962,21	944,72
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.331.548,07	5.237.315,53
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			Anno 2021	Anno 2020
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	171.147,72	171.147,72
II		Riserve	3.249.401,87	3.148.688,86
	b	da capitale	-	-
	c	da permessi di costruire	688.229,36	679.383,45
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.561.172,51	2.506.528,11
	e	altre riserve indisponibili	-	-
	f	altre riserve disponibili	-	-
III		Risultato economico dell'esercizio	-	-
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	71.241,31	-37.222,70
V		Riserve negative per beni indisponibili	-	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.491.790,90	3.319.836,58
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza	-	-
	2	Per imposte	-	-
	3	Altri	9.661,07	8.381,34
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	9.661,07	8.381,34
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.930,52	1.105,95
		TOTALE T.F.R. (C)	1.930,52	1.105,95
		D) DEBITI		
	1	Debiti da finanziamento	97.610,51	100.120,60

	a	prestiti obbligazionari	-	-
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
	c	verso banche e tesoriere	-	-
	d	verso altri finanziatori	97.610,51	100.120,60
2		Debiti verso fornitori	46.398,30	96.540,81
3		Acconti	-	-
4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	12.095,51	20.994,07
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
	b	altre amministrazioni pubbliche	10.345,51	10.299,01
	c	imprese controllate	-	-
	d	imprese partecipate	-	5.347,14
	e	altri soggetti	1.750,00	5.347,92
5		Altri debiti	71.460,32	50.861,59
	a	tributari	28.664,99	29.024,48
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-
	c	per attività svolta per c/terzi	962,60	1.262,49
	d	altri	41.832,73	20.574,62
		TOTALE DEBITI (D)	227.564,64	268.517,07
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	11.088,81	280,28
II		Risconti passivi	1.589.512,13	1.639.194,31
1		Contributi agli investimenti	1.587.595,53	1.636.696,42
	a	da altre amministrazioni pubbliche	1.587.595,53	1.636.696,42
	b	da altri soggetti	-	-
2		Concessioni pluriennali	-	-
3		Altri risconti passivi	1.916,60	2.497,89
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.600.600,94	1.639.474,59
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.331.548,07	5.237.315,53
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	-	-
		2) beni di terzi in uso	-	-
		3) beni dati in uso a terzi	-	-
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
		5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
		7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
		TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-

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 dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) lo stato patrimoniale semplificato

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

DOTT.SSA ANTONELLA CONTI

F.TO DIGITALMENTE