

# COMUNE DI FALCONARA MARITTIMA

Provincia di Ancona

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

PIETRO CESETTI

TIZIANA ANGELINI

ANTONIETTA BRANDIMARTE

# Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	15
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	22
Fondo anticipazione liquidità .....	23
Fondi spese e rischi futuri.....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	29
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	31
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	36
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	37
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	40
STATO PATRIMONIALE.....	41
CONTO ECONOMICO.....	46
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	48
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	48
CONCLUSIONI .....	49

# **Comune di Falconara Marittima**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 52 del 8 aprile 2022**

### **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 2021 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 2021 del Comune di Falconara Marittima che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Falconara M.ma li 08/04/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

PIETRO CESETTI

TIZIANA ANGELINI

ANTONietta BRANDIMARTE

## **INTRODUZIONE**

**I sottoscritti** Cesetti Pietro, Tiziana Angelini, Antonietta Brandimarte, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 104 del 28/10/2021;

- ◆ ricevuta in data 18/03/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 90 del 10/03/2022, 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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. 93 del 19/11/2017 e s.m.i.

### **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; al riguardo si veda il principio di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali n.1 pubblicato sul sito del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili.
- ◆ 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:

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 23
di cui variazioni di Consiglio	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ 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 Falconara Marittima registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 25.621 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 precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

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 **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 caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011; per

il dettaglio delle componenti dell'avanzo utilizzato si rimanda alle tabelle di dettaglio contenute nella Relazione al rendiconto 2021 di cui art. 11, comma 4, lettera o, D.Lgs.n. 118 del 23/06/2011 e art. 151, comma 6, D.Lgs.n.267 del 18/08/2017);

- 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 il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6);

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel; *in caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene il riferimento alla fonte di finanziamento e all'accertamento delle relative entrate;*

- 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;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio 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 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 l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (disavanzo da riaccertamento straordinario euro 234.000);

- 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;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021;

- 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	9.372.994,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	9.372.994,76

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.835.952,74	€ 5.248.127,30	€ 9.372.994,76
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.889.468,75	€ 2.690.255,55	€ 1.872.438,61

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	+	2.686.012,92	2.889.438,75	2.690.255,55
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	2.686.012,92	2.889.438,75	2.690.255,55
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	874.578,59	671.498,10	625.833,68
Decrementi per pagamenti vincolati	-	671.152,76	870.681,30	1.443.650,62
Fondi vincolati al 31.12	=	2.889.438,75	2.690.255,55	1.872.438,61
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	2.889.438,75	2.690.255,55	1.872.438,61

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)		€ 5.248.127,30			€ 5.248.127,30
Entrate Titolo 1.00	+	€ 19.257.329,66	€ 14.383.195,98	€ 5.111.104,06	€ 19.494.300,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 9.696.040,38	€ 6.649.249,88	€ 585.286,49	€ 7.234.536,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 10.623.964,03	€ 5.108.585,36	€ 1.359.671,59	€ 6.468.256,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 39.577.334,07</b>	<b>€ 26.141.031,22</b>	<b>€ 7.056.062,14</b>	<b>€ 33.197.093,36</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 36.831.303,50	€ 20.682.479,93	€ 4.966.925,53	€ 25.649.405,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 2.816.345,68	€ 2.419.719,87	€ -	€ 2.419.719,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 39.647.649,18</b>	<b>€ 23.102.199,80</b>	<b>€ 4.966.925,53</b>	<b>€ 28.069.125,33</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 70.315,11</b>	<b>€ 3.038.831,42</b>	<b>€ 2.089.136,61</b>	<b>€ 5.127.968,03</b>
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)	+	€ 262.516,06	€ 262.516,06	€ -	€ 262.516,06
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 386.796,50	€ 386.796,50	€ -	€ 386.796,50
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 194.595,55</b>	<b>€ 2.914.550,98</b>	<b>€ 2.089.136,61</b>	<b>€ 5.003.687,59</b>



Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 36.905.235,69	€ 1.031.025,96	€ 396.556,50	€ 1.427.582,46
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 2.529.451,95	€ 1.325.451,95	€ -	€ 1.325.451,95
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 447.324,97	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 386.796,50	€ 386.796,50	€ -	€ 386.796,50
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 40.268.809,11</b>	<b>€ 3.143.274,41</b>	<b>€ 396.556,50</b>	<b>€ 3.539.830,91</b>
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 37.451,95	€ 37.451,95	€ -	€ 37.451,95
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ 37.451,95</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 37.451,95</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ 37.451,95</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 37.451,95</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 40.231.357,16</b>	<b>€ 3.143.274,41</b>	<b>€ 396.556,50</b>	<b>€ 3.502.378,96</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 38.259.475,24	€ 2.386.145,29	€ 1.323.289,21	€ 3.709.434,50
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 110.140,13	€ 89.756,87	€ -	€ 89.756,87
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 38.369.615,37</b>	<b>€ 2.475.902,16</b>	<b>€ 1.323.289,21</b>	<b>€ 3.799.191,37</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 38.369.615,37</b>	<b>€ 2.475.902,16</b>	<b>€ 1.323.289,21</b>	<b>€ 3.799.191,37</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.599.225,73</b>	<b>€ 404.856,19</b>	<b>€ -926.732,71</b>	<b>€ -559.328,47</b>
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.	+	€ 37.451,95	€ 37.451,95	€ -	€ 37.451,95
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ 37.451,95</b>	<b>€ 37.451,95</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 37.451,95</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 8.444.714,37	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 8.444.714,37	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 35.554.172,55	€ 3.647.740,58	€ 23.523,77	€ 3.671.264,35
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 35.554.172,55	€ 3.258.654,72	€ 732.101,29	€ 3.990.756,01

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

L'ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	7.151.617,68	7.493.052,96	8.444.714,37
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	-	-	-
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	-	-	-
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	-	-	-
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	-	-	-
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	-	-	-

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 8.444.714,37

### 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 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 2 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 402.636,62

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 8.109.898,92.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 163.524,93 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -61.726,70 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.078.596,85
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	3.949.538,66
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	965.533,26
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>163.524,93</b>

  

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	163.524,93
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	225.251,63
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>- 61.726,70</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 8.109.898,92
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 2.901.939,65
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 4.772.937,67
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.870.998,02
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 781.167,96
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.525.710,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 522.385,39
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 4.222.157,04
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 8.109.898,92
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.870.998,02
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 4.222.157,04
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 1.874.366,30
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 24.382.488,89
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 28.274.132,05

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)
<b>Titolo I</b>	€ 20.332.317,52	€ 19.538.778,63	€ 14.383.195,98	73,61358789
<b>Titolo II</b>	€ 8.561.078,51	€ 8.277.605,86	€ 6.649.249,88	80,32817692
<b>Titolo III</b>	€ 12.782.917,22	€ 8.838.598,18	€ 5.108.585,36	57,79859267
<b>Titolo IV</b>	€ 38.680.108,62	€ 4.878.014,61	€ 1.031.025,96	21,13618024
<b>Titolo V</b>	€ 2.529.451,95	€ 2.528.451,95	€ 1.325.451,95	52,42148066

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.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

## VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 870.048,43
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-) 234.000,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 36.654.982,67
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 <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-) 29.129.738,48
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 678.116,63
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-) 2.774.585,20
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>	<b>4.708.590,79</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX</b>	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 494.286,50
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 262.516,06
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 386.796,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>	<b>5.078.596,85</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-) 3.949.538,66
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 965.533,26
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>(-) 163.524,93</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-) 225.251,63
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>- 61.726,70</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) 1.380.079,80
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) 2.031.891,22
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+) 7.896.991,53
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	(-) 262.516,06
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	(-) 37.451,95
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) 386.796,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-) 4.390.159,52
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-) 4.094.821,04
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-) 110.140,13
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>	<b>2.800.670,35</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 2.799.982,10
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	<b>688,25</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	<b>688,25</b>

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	(+)	37.451,95
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	(-)	37.451,95
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>7.879.267,20</b>
Risorse accantonate stanziante nel bilancio dell'esercizio N		<b>3.949.538,66</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>3.765.515,36</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>164.213,18</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		<b>225.251,63</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>61.038,45</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>5.078.596,85</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	494.286,50
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura ai impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziante nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	3.949.538,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sub>(-)</sub> <sup>(2)</sup>	(-)	225.251,63
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	965.533,26
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>556.013,20</b>

**Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate**

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

descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno <sup>-1</sup> )	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno <sup>+/-2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità					-
Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate					-
Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	-
Fondo contezioso	501.362,31	- 380.244,80	-	200.000,00	321.117,51
	501.362,31	- 380.244,80	-	200.000,00	321.117,51
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>	24.471.332,67	- 5.244.015,19	3.403.038,38	-	22.630.355,86
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	24.471.332,67	- 5.244.015,19	3.403.038,38	-	22.630.355,86
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
Fine mandato sindaco	3.680,72		1.464,16		5.144,88
Rinnovo contrattuale	225.932,37	- 64.900,00	60.000,00	25.251,63	246.284,00
Formazione	4.403,74				4.403,74
Rateizzazioni			327.316,12		327.316,12
Passività pregresse	100.000,00	- 100.000,00		157.720,00	157.720,00
Totale Altri accantonamenti	334.016,83	- 164.900,00	388.780,28	182.971,63	740.868,74
<b>Totale</b>	<b>25.306.711,81</b>	<b>- 5.789.159,99</b>	<b>3.791.818,66</b>	<b>382.971,63</b>	<b>23.692.342,11</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/N <sup>1</sup>	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 vincolati <sup>2</sup> 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)
Autvelox	824.233,01	824.000,00	2.071.180,56	1.859.793,20	952.677,61	- 547.080,41	999,47	83.709,22	631.022,64
Sanzioni CdS	173.046,59	117.377,00	743.342,82	674.104,16	136.436,20	- 464.213,03	916,66	51.096,12	570.978,74
Permessi di costruire di parte corrente	971,15	-	-	-	-	971,15	-	-	-
Fondo funzioni fondamentali	646.829,42	292.077,88	255.796,66	218.459,23	-	-	-	329.415,31	684.166,85
Vincolo da alienazione per riduzione indebitamento	32.710,65	-	13.350,10	-	-	-	-	13.350,10	46.060,75
Standard urbanistici	1.320,39	-	4.034,58	4.034,58	-	556,72	-	-	763,67
Contributo straordinario DPR 380/2001	25.904,67	-	914,87	-	-	-	-	914,87	26.819,54
oneri centro città centro storico	41.345,26	30.000,00	12.923,40	-	-	1.989,14	-	42.923,40	52.279,52
demolizioni sostitutive	11.181,00	-	-	-	-	-	-	-	11.181,00
<b>Totale</b>	<b>1.757.542,14</b>	<b>1.263.454,88</b>	<b>3.101.542,99</b>	<b>2.756.391,17</b>	<b>1.089.113,81</b>	<b>- 1.007.776,43</b>	<b>1.916,13</b>	<b>521.409,02</b>	<b>2.023.272,71</b>
Ambito	876.622,07	-	4.214.393,69	3.731.066,91	20.015,46	102.886,38	6.078,64	469.389,96	1.243.125,65
SBL	18.161,41	17.036,86	-	17.036,86	-	1.124,55	-	-	0,00
Fondi Regione	2.843.380,45	-	-	-	-	-	-	-	2.843.380,45
COVID trasferimenti specifici	14.314,86	4.168,00	491.801,96	461.570,08	-	2,09	-	34.399,88	44.548,83
COVID trasferimenti da privati ed imprese	8.474,32	5.899,32	-	5.899,32	-	2.575,00	-	-	-
COVID trasferimenti da altri ente	20.204,44	20.204,44	-	20.204,44	-	-	-	-	-
Spese generiche su vincoli ente	928,74	-	-	-	-	9,60	-	-	938,34
Opere di viabilità finanziate con contributo Regione	-	-	2.843.380,45	154.057,01	2.689.323,44	-	-	0,00	0,00
COVID 19 per investimenti	7.458,80	7.458,00	-	7.139,79	-	63,40	63,40	381,61	319,01
Spese generiche su trasferimenti in c/capital	21.630,62	11.000,00	734.862,82	550.889,27	151.916,55	- 6.063,78	927,34	43.984,34	60.678,74
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>	<b>3.811.175,71</b>	<b>65.766,62</b>	<b>8.284.438,92</b>	<b>4.947.863,68</b>	<b>2.861.255,45</b>	<b>100.573,86</b>	<b>7.069,38</b>	<b>548.155,79</b>	<b>4.192.991,02</b>
Vincoli derivanti da finanziamenti									
Mutui	33.569,70	-	527.976,92	46.597,97	81.378,95	- 19.315,45	90,68	400.090,68	452.975,83
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>	<b>33.569,70</b>	<b>-</b>	<b>527.976,92</b>	<b>46.597,97</b>	<b>81.378,95</b>	<b>- 19.315,45</b>	<b>90,68</b>	<b>400.090,68</b>	<b>452.975,83</b>
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente									
Edilizia scolastica	-	-	2.406.000,00	110.140,13	-	-	-	2.295.859,87	2.295.859,87
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.406.000,00</b>	<b>110.140,13</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.295.859,87</b>	<b>2.295.859,87</b>
Altri vincoli									
<b>Totale altri vincoli (I/5)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>	<b>5.602.287,55</b>	<b>1.329.221,50</b>	<b>14.319.958,83</b>	<b>7.860.992,95</b>	<b>4.031.748,21</b>	<b>- 926.518,02</b>	<b>9.076,19</b>	<b>3.765.515,36</b>	<b>8.965.099,43</b>
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)									
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>									
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti								521.409,02	2.023.272,71
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti								548.155,79	4.192.991,02
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti								400.090,68	452.975,83
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti								2.295.859,87	2.295.859,87
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti								-	-
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m-I)</b>								<b>3.765.515,36</b>	<b>8.965.099,43</b>

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

Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N <sup>1</sup>	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 <sup>2</sup>	Fondo plurienn. 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 <sup>3</sup> 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)
Destinata ad investimenti	47.613,60	221.860,21	208.239,79	13.137,57	- 26,81	48.123,26
Proventi da permessi di costruire	218.735,30	343.347,25	355.099,45	1.373,43	- 7.681,84	213.291,51
						-
						-
						-
<b>Totale</b>	<b>266.348,90</b>	<b>565.207,46</b>	<b>563.339,24</b>	<b>14.511,00</b>	<b>- 7.708,65</b>	<b>261.414,77</b>
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>						
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>						<b>261.414,77</b>

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

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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- 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:

	2020	2021
<b>FPV</b>	<b>44.197,00</b>	<b>44.561,00</b>
FPV di parte corrente	870.048,43	678.116,63
FPV di parte capitale	2.031.891,22	4.094.821,04
FPV per partite finanziarie	-	-

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.059.699,53	870.048,43	678.116,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	182.964,70	184.722,41	20.203,19
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	571.225,45	648.307,63	458.273,62
- 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***	-	658,80	488,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	4.299,88
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	305.509,38	36.359,59	165.902,94
- 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	---	---	29.019,00

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 cronoprogrammi 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	5.512.153,24	2.031.891,22	4.094.821,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	854.865,94	840.741,80	3.997.489,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	4.657.287,30	1.191.149,42	97.331,73
- 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:

#### **FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	397.950,96
Trasferimenti correnti	24.433,07
Incarichi a legali	255.244,60
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	488,00
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>678.116,63</b>
** specificare	

\*\* la voce è pari a zero

#### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 28.274.132,05 come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.248.127,30
RISCOSSIONI	(+)	7.476.142,41	32.545.249,71	40.021.392,12
PAGAMENTI	(-)	7.022.316,03	28.874.208,63	35.896.524,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.372.994,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.372.994,76
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	26.454.508,97	15.677.005,71	42.131.514,68
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.219.291,85	11.238.147,87	18.457.439,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			678.116,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			4.094.821,04
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>28.274.132,05</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:			
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021			22.630.355,86
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>			
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>			
Fondo perdite società partecipate			-
Fondo contezioso			321.117,51
Altri accantonamenti			740.868,74
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>23.692.342,11</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			2.023.272,71
Vincoli derivanti da trasferimenti			4.192.991,02
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			452.975,83
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			2.295.859,87
Altri vincoli			
		<b>Totale parte vincolata ( C )</b>	<b>8.965.099,43</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
		<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D )</b>	<b>261.414,77</b>
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>- 4.644.724,26</b>
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	-
		<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>	

ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2021 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			-		-
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			-	234.000,00	234.000,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			-		-
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			-		-
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			-		-
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021			-		-
<b>TOTALE</b>	-	-	-	<b>234.000,00</b>	<b>234.000,00</b>

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup>	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 1.638.000,00	€ 234.000,00	€ 234.000,00	€ 234.000,00	€ 3.994.912,14
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021					
<b>TOTALE</b>	€ 1.638.000,00	€ 234.000,00	€ 234.000,00	€ 234.000,00	€ 3.994.912,14

L'Organo di revisione ha verificato che, in caso di disavanzo al 31 dicembre 2020 e/o di disavanzo al 31 dicembre 2021 l'Ente nella relazione sulla gestione ha fornito le indicazioni richieste dal punto 13.10.3 dell'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011.

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	21.878.982,35	26.256.855,19	28.274.132,05
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	21.072.283,40	25.328.113,72	23.692.342,11
Parte vincolata (C)	5.644.622,72	5.579.914,49	8.965.099,43
Parte destinata agli investimenti (D)	309.430,74	260.905,11	261.414,77
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	- 5.147.354,51	- 4.912.078,13	- 4.644.724,26

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	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	545.144,80		-	100.000,00	445.144,80					
Utilizzo parte vincolata	1.329.221,50					1.273.454,88	55.766,62	-		
Utilizzo parte destinata agli investimenti										-
Valore delle parti non utilizzate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore monetario della parte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.

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. 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.

**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.**

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'articolo 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 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 64 del 11/03/2022 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 64 del 11/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 38.675.193,81	€ 7.476.142,41	€ 26.454.508,97	-€ 4.744.542,43
Residui passivi	€ 14.763.993,27	€ 7.022.316,03	€ 7.219.291,85	-€ 522.385,39

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	4.679.873,44	436.023,02
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	18.301,34	49.379,06
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	46.367,65	36.983,31
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>4.744.542,43</b>	<b>522.385,39</b>

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** 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 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	1.807.874,62	836.377,72	687.787,67	725.424,58	615.575,44	981.294,00	4.975.839,56	4.339.429,68
	Riscosso c/residui al 31.12	26.528,37	48.956,41	19.712,23	44.410,42	128.108,64	402.648,54		
	Percentuale di riscossione	1%	6%	3%	6%	21%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	5.255.283,59	818.648,32	1.107.306,30	1.055.868,71	3.307.427,21	6.354.294,41	8.809.897,35	7.683.111,48
	Riscosso c/residui al 31.12	110.001,52	32.698,89	41.607,64	93.488,89	2.173.659,47	4.019.403,85		
	Percentuale di riscossione	2%	4%	4%	9%	66%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	2.233.683,55	462.761,80	539.049,90	1.009.522,62	2.177.617,99	3.557.761,90	7.396.807,42	7.105.648,75
	Riscosso c/residui al 31.12	25.480,04	1.990,59	1.283,50	129.656,91	138.798,93	1.598.933,48		
	Percentuale di riscossione	1%	0%	0%	13%	6%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	242.269,36	7.616,71	4.974,14	148.638,09	451.719,92	1.381.212,23	612.842,77	-
	Riscosso c/residui al 31.12	9.651,47	1.006,00	2.486,33	129.902,79	347.903,90	941.246,44		
	Percentuale di riscossione	4%	13%	50%	87%	77%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	-	-	-	-	2.150,00	338.336,47	2.761,13	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	2.150,00	335.575,34		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

## **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 **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 22.630.355,86.

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 tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;

- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 24.360.320,00 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Non ricorrono 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, che l'Ente a decorrere dall'esercizio finanziario 2021.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non si è mai avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 321.117,51 **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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 321.117,51 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 501.362,31 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 380.244,80 utilizzati nel corso del 2021

Euro 200.000 accantonati a rendiconto

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione prende atto che l'ente ha considerato nella quantificazione del fondo di cui sopra, oltre all'ammontare delle cause passive in corso di definizione, anche l'ammontare delle cause attive per le quali ha già ottenuto in primo o secondo grado giudizio positivo (CTP e/o CTR).

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

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio dell'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1 c.551 della legge 147/2013 in quanto non ricorrono le fattispecie.

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita o ha subito perdite a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo, come da prospetto riportato di seguito (dato ultimo aggiornato come indicato in tabella):

SOCIETA'	RISULTATO ESERCIZIO ANNO 2020		ANNOTAZIONI
	UTILE	PERDITA	
ASCO FALCONARA SRL IN LIQUIDAZIONE		59.795	non ricorre fattispecie - società in liquidazione dato bilancio 2019
TENSOEVENTI SRL IN LIQUIDAZIONE		1.466	non ricorre fattispecie - società in liquidazione dato bilancio 2017
CONEROBUS SPA			non ricorre fattispecie - CESSATA

CEMIM SCPA IN LIQUIDAZIONE		3.372	non ricorre fattispecie - società in liquidazione
ZIPA CONSORZIO IN LIQUIDAZIONE		34.359	non ricorre fattispecie - società in liquidazione
PROMETEO SPA			non ricorre fattispecie - CESSATA
VIVA SERVIZI SPA	5.544.957		non ricorre fattispecie - utile
GORGOVIVO CONSORZIO	313.597		non ricorre fattispecie - utile
MARCHE MULTISERVIZI SPA	13.561.088		non ricorre fattispecie - utile
ATA RIFIUTI ATO 2	273.057		non ricorre fattispecie - utile
AATO 2 MARCHE CENTRO ANCONA	49.980		non ricorre fattispecie - utile

A tal proposito con riferimento alle società in liquidazione il Collegio prende atto che “La deliberazione n. 24/2017 della Corte dei conti – Sezione regionale di controllo per la Liguria, ha confermato come il fondo accantonato dagli enti soci a fronte di perdite conseguite dalle proprie società partecipate, ai sensi dell’art. 21 del D. Lgs. 175/2016 (disposizioni già introdotte dai c. 551 – 552 dell’art. 1 della L. 147/2013), non sia finalizzato ad essere impiegato per il ripiano di disavanzi che emergessero in fase di liquidazione delle stesse partecipate; nel merito: “ la disciplina in esame prevede che le somme accantonate nel fondo, in corrispondenza delle perdite registrate nell’esercizio precedente dagli organismi societari, rientrino nella disponibilità dell’ente partecipante qualora tali perdite siano effettivamente ripianate (attraverso interventi finanziari dell’Ente socio oppure grazie alla gestione societaria degli esercizi successivi), o l’Ente dismetta la partecipazione, oppure il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. In base a tali disposizioni, è stato infatti già chiarito che la decisione di procedere allo scioglimento di una società determina il venir meno del considerato obbligo di accantonamento nel bilancio dell’Ente socio (cfr. deliberazione n. 71/2015/PAR di questa Sezione), ferma restando, comunque, la sopravvivenza della facoltà per l’Ente di mantenere tali poste vincolate come scelta prudenziale, soprattutto in previsione della eventualità di doverle effettivamente utilizzare al ricorrere di una delle sopra accennate situazioni che giustificherebbero l’accollo dei debiti della società in liquidazione.”

I Bilanci degli organismi partecipati relativi all’esercizio 2021 non sono ancora pervenuti all’ente in quanto, ai sensi dell’art.2364 comma 2, entro il 30 aprile 2022 (120 giorni dalla chiusura dell’esercizio) l’assemblea dei soci è tenuta all’approvazione del bilancio chiuso il 31 dicembre 2021. Tale scadenza può essere prorogata nel maggior termine di 180 giorni soltanto qualora sia prevista dallo statuto, in presenza di società tenute alla redazione del bilancio consolidato ovvero in caso di particolari esigenze connesse con la struttura e l’oggetto della società.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l’Organo di revisione ritiene che l’ente debba inviare tempestivamente sollecito a mezzo pec ai revisori, componenti CdA e amministratori delle società, affinché producano il bilancio aggiornato al 31/12/2021, che dovrà tornare ai revisori dell’ente.

### **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)	€ 3.680,72
Somme previste nel bilancio dell’esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.464,16
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 5.144,88</b>



## **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 226.284,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

## **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

*“L'obbligo della iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista una delle due condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145:*

- *la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;*
- *il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231.*

*In base al comma 862, gli enti, qualora ricorrano le condizioni ora ricordate riferite all'esercizio precedente, con delibera della giunta entro il 28 febbraio devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato “Fondo di garanzia debiti commerciali”, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti e che a fine esercizio confluisce nella quota vincolata del risultato di amministrazione.*

*Sussistendo le condizioni previste dal comma 859, va determinato l'importo da accantonare e quantificare in rapporto agli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio, al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione; in particolare:*

- *in caso di mancata riduzione di almeno il 10% dello stock di debito commerciale scaduto: la percentuale da applicare è fissa, ed è stabilita nella misura del 5% (ma tale accantonamento non è dovuto se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'anno precedente non supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio);*
- *qualora l'indicatore annuale dei tempi di pagamento indichi il superamento dei trenta giorni, la percentuale da applicare è diversificata in funzione della gravità del ritardo (ritardo superiore a 60 giorni – 5 percento, ritardo da 31 a 60 giorni – 3 percento, ritardo da 11 a 30 giorni – 2 percento, ritardo da 1 a 10 giorni – 1 percento).*

*Qualora un ente non rispetti anche una soltanto delle due condizioni sopra ricordate, dovrà accantonare solamente l'importo correlato alla condizione non rispettata. Se invece non rispetta alcuna delle due condizioni, l'importo da accantonare sarà determinato dalla somma del 5% conseguente alla mancata riduzione dello stock di debito e della ulteriore percentuale ragguagliata alla misura del ritardo riscontrato.”*

## 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 anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	19.817.823,43	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	4.753.739,76	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	9.207.294,37	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	<b>33.778.857,56</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>3.377.885,76</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	192.483,82	
(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)	3.185.401,94	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	192.483,82	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		<b>56,98%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	54.060.317,27
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	2.419.719,87
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	400.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>52.040.597,40</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	57.693.117,21	55.297.518,53	54.060.317,27
Nuovi prestiti (+)	555.936,25	37.451,95	400.000,00
Prestiti rimborsati (-)	2.951.534,93	1.166.234,14	2.419.719,87
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		- 108.419,07	
<b>Totale fine anno</b>	<b>55.297.518,53</b>	<b>54.060.317,27</b>	<b>52.040.597,40</b>
Nr. Abitanti al 31/12	25.802	25.753	25.621
Debito medio per abitante	2.143,15	2.099,19	2.031,17

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>229684,76</b>	<b>229685,76</b>
Oneri finanziari	248.348,36	248.348,36	229.684,76
Quota capitale	2.951.534,93	2.951.534,93	1.166.234,14
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.199.883,29</b>	<b>3.199.883,29</b>	<b>1.395.918,90</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'ente non ha rilasciato garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati né di altri soggetti.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha chiesto nel 2021 anticipazione di liquidità

### **Contratti di leasing e/o operazioni**

L'Organo di revisione **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

### **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 **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 395.846,80 di cui euro 15.602,00 di parte corrente ed euro 380.244,80 in conto capitale. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;  
Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 75.115,21	€ 150.913,79	€ 395.846,80
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ 75.115,21</b>	<b>€ 150.913,79</b>	<b>€ 395.846,80</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) Non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) Non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento.
- 3) Non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

## **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): € 7.879.267,20
- W2 (equilibrio di bilancio): € 164.213,18
- W3 (equilibrio complessivo): € -61.037,45

## 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	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	981.924,00	402.648,54	505.186,13	4.339.429,68
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	219.424,41	66.238,29	133.593,62	1.348.018,72
Recupero evasione COSAP/TOSAP	7.393,00	2.033,00	4.674,46	12.255,17
Recupero evasione altri tributi	6.923,00	3.350,64	3.115,46	78.091,32
<b>TOTALE</b>	<b>1.215.664,41</b>	<b>474.270,47</b>	<b>646.569,66</b>	<b>5.777.794,90</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	7.403.661,05	
Residui riscossi nel 2021	372.530,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	622.457,66	
Residui al 31/12/2021	6.408.673,04	86,56%
Residui della competenza	862.121,28	
Residui totali	7.270.794,32	
FCDE al 31/12/2021	5.777.794,90	79,47%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 382.031,11 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	4.673.040,03	
Residui riscossi nel 2021	267.716,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	8.129,86	
Residui al 31/12/2021	4.397.194,10	94,10%
Residui della competenza	578.645,46	
Residui totali	4.975.839,56	
FCDE al 31/12/2021	4.339.429,68	87,21%

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 190.252,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2020

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	1.365.361,26	
Residui riscossi nel 2021	45.216,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	343.523,17	
Residui al 31/12/2021	976.621,37	71,53%
Residui della competenza	152.415,71	
Residui totali	1.129.037,08	
FCDE al 31/12/2021	984.633,24	87,21%

**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	617.162,27	806.020,19	338.336,47
Riscossione	606.628,40	560.315,97	335.575,34

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	617.162,27	513.300,00	83%
2020	806.020,19	318.168,64	39%
2021	338.336,47	262.516,06	78%

L'ente non ha utilizzato gli oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2019	2020	2021
accertamento	3.647.138,95	5.578.742,00	3.557.761,90
riscossione	1.366.308,29	1.141.201,60	1.598.927,67
%riscossione	37,46	20,46	44,94

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	3.647.138,95	5.578.742,00	3.557.761,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	1.473.510,22	4.219.213,41	1.958.834,23
entrata netta	2.173.628,73	1.359.528,59	1.598.927,67
destinazione a spesa corrente vincolata	480.072,50	793.311,27	483.593,97
% per spesa corrente	22,09%	58,35%	30,24%
destinazione a spesa per investimenti	181.819,11		386.796,50
% per Investimenti	8,36%	0,00%	24,19%

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

#### CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	6.422.635,86	
Residui riscossi nel 2021	297.209,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	687.452,70	
Residui al 31/12/2021	5.437.973,19	84,67%
Residui della competenza	1.958.834,23	
Residui totali	7.396.807,42	
FCDE al 31/12/2021	7.105.648,75	96,06%

Non ricorre il caso di riversamento dei proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, nella misura pari al 50%, all'ente proprietario della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 425.322,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: è stato accertato un canone anticipato per gli esercizi 2022 e 2023 relativo alla concessione di locali per attività sociali in Via Marsala dovuto dalla Coos Marche

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

#### FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	855.218,20	
Residui riscossi nel 2021	490.950,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	201.390,73	
Residui al 31/12/2021	162.876,98	19,05%
Residui della competenza	449.965,79	
Residui totali	612.842,77	
FCDE al 31/12/2021	429.541,50	70,09%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web. L'invio è stato effettuato in data 28/05/2021 protocollo MEF 151384 relativamente all'esercizio 2020. Per l'esercizio 2021 la scadenza è prevista per 31/5/2022 (termine perentorio).

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

Fondo funzioni fondamentali	€	455.476,16
Solidarietà alimentare	€	108.062,36
Centri estivi	€	55.707,46
Minori entrate in ambito tributario	€	128.222,54

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 315.349,64

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** 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.



<b>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)</b>	<b>Importo</b>
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	-
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	-
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)	4.168
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)	-
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 Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro 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)	10.147
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)	-
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)	55.707
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	-
<b>Totale</b>	<b>70.022</b>

In sede di certificazione anno 2021 saranno riallineati gli importi di cui sopra confluiti nel risultato di amministrazione tra i vincoli.

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:

<b>Macroaggregati - spesa corrente</b>		<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	6.800.877,57	6.982.393,13	181.515,56
102	imposte e tasse a carico ente	444.591,32	452.609,99	8.018,67
103	acquisto beni e servizi	14.645.681,73	16.692.715,55	2.047.033,82
104	trasferimenti correnti	4.276.458,12	4.280.841,93	4.383,81
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	229.684,76	192.483,82	- 37.200,94
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	27.232,49	35.160,59	7.928,10
110	altre spese correnti	844.136,92	493.533,47	- 350.603,45
<b>TOTALE</b>		<b>27.268.662,91</b>	<b>29.129.738,48</b>	<b>1.861.075,57</b>

## **Spese in c/capitale**

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

<b>Macroaggregati - spesa c/capitale</b>		<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.517.197,54	3.408.744,25	- 2.108.453,29
203	Contributi agli investimenti	61.423,01	979.571,38	918.148,37
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale		1.843,89	1.843,89
<b>TOTALE</b>		<b>5.578.620,55</b>	<b>4.390.159,52</b>	<b>- 1.188.461,03</b>

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- 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 7.431.607,61 (spesa lorda) e, € 6.951.344,67 (spesa al netto delle componenti escluse) che è quella che deve essere assoggettata al limite di spesa;
- 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 297.703,77;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia f) come indicato nella G.C. n. 238 del 23/07/2020 (con la quale è stata data applicazione al DI 34/2019, successivo DM 17/3/2020 e relativa Circolare esplicativa) giusto parere dell'Organo di Revisione dell'Ente di cui al verbale n. 27 del 17/09/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 6.889.387,06	€ 6.972.393,13
Spese macroaggregato 103	€ 131.850,46	€ 63.244,38
Irap macroaggregato 102	€ 392.109,63	€ 414.390,87
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese attività elettorale	€ 18.260,45	
Altre spese collatudo distributoi		€ 553,00
Altre spese: progetto Over 30		€ 24.500,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 7.431.607,60</b>	<b>€ 7.475.081,38</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 915.145,03
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 7.431.607,60</b>	<b>€ 6.559.936,35</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio nel momento della sua destinazione.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

### **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 l'assenza di spese 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.

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 nei casi indicati nella tabella sotto riportata (codice legenda 2) **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, mentre in altri casi (codice legenda 3) il dato non è pervenuto, pur se richiesto.

SOCIETA' CONTROLLATE-PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	differenza	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	differenza	Not e
ASCO FALCONARA SRL IN LIQUIDAZIONE	-	np	-	-	np	-	3
TENSOEVENTI SRL IN LIQUIDAZIONE	11.371,50	-	<b>11.371,50</b>	-	-	-	3
CONEROBUS SPA	-	np	-	-	np	-	3
ATMA SCPA	-	np	-	24.722,80	np	<b>-24.722,80</b>	3
CEMIM SCPA IN LIQUIDAZIONE	-	-	-	-	-	-	1
ZIPA CONSORZIO IN LIQUIDAZIONE	-	-	-	-	5.096,00	<b>5.096,00</b>	1
FLAG MARCHE CENTRO SCARL	-	-	-	-	-	-	1
PROMETEO SPA	1.220,00	3.000,00	<b>-1.780,00</b>	-	-	-	1
ESTRA ENERGIE SPA	1.203.000	np	<b>1.203.000</b>	-	np	-	3
VIVA SERVIZI SPA	-	746,50	<b>746,50</b>	151.215,99	145.961,38	<b>-5.254,61</b>	2
EDMA RETI GAS	180.000,00	np	<b>180.000,00</b>	-	np	-	3
GORGOVIVO CONSORZIO	-	77,43	<b>77,43</b>	-	-	-	1
MARCHE MULTISERVIZI SPA	-	-	-	-	-	-	2
MARCHE MULTISERVIZI FALCONARA SRL	-	-	-	996.184,96	908.687,26	<b>-87.497,70</b>	2
ATA RIFIUTI ATO 2	-	1.728,26	<b>1.728,26</b>	14.342,72	14.342,72	-	1
AATO 2 MARCHE CENTRO ANCONA	-	-	-	-	-	-	1
OPERA PIA GERUNDINI	-	-	-	6.542,38	6.542,38	-	1

**Note:**

- 1) asseverata dall'organo di revisione della società
- 2) pervenuta nota non asseverata
- 3) dati non ancora pervenuti

Gli organismi partecipati sono stati sollecitati all'invio dei prospetti con note PEC 6258 del 11/02/2022, sollecito PEC 11788 del 16/03/2022 e PEC 12263 del 18/3/2022.

*"Nel caso di inerzia da parte degli organi di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate, l'Organo di revisione dell'ente locale segnala tale inadempimento all'organo esecutivo dell'ente territoriale il quale, dovendo redigere la relazione sulla gestione allegata al rendiconto – e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate/partecipate – è tenuto ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG)"*

**Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	IGIENE AMBIENTALE E ACCESSORI
<b>Organismo partecipato:</b>	MARCHE MULTISERVIZI FALCONARA SPA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	6.021.038,81
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>6.021.038,81</b>

<b>Servizio:</b>	TRASPORTO URBANO ED EXTRAURBANO
<b>Organismo partecipato:</b>	ATMA SCPA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	154.270,32
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	

Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>154.270,32</b>

### **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 27/12/2021 con delibera consiliare n.126 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, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita o ha subito perdite a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo, come da prospetto già riportato nella sezione apposita della presente relazione a pag. 23.

I Bilanci degli organismi partecipati non sono ancora pervenuti all'ente in quanto, ai sensi dell'art.2364 comma 2, entro il 30 aprile 2022 (120 giorni dalla chiusura dell'esercizio) l'assemblea dei soci è tenuta all'approvazione del bilancio chiuso il 31 dicembre 2021. Tale scadenza può essere prorogata nel maggior termine di 180 giorni soltanto qualora sia prevista dallo statuto, in presenza di società tenute alla redazione del bilancio consolidato ovvero in caso di particolari esigenze connesse con la struttura e l'oggetto della società.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che l'ente debba inviare tempestivamente sollecito a mezzo pec ai revisori, componenti CdA e amministratori delle società, affinché producano il bilancio aggiornato al 31/12/2021, che dovrà tornare ai revisori dell'ente.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 solo per la società Vivaservizi Spa. Le controllate ASCO srl -.TENSOEVENTI Srl sono in liquidazione.

L'Organo di revisione prende atto che non risultano perdite nelle partecipate riferibili a epidemia COVID.

*“ART. 10, COMMA 6 BIS, DECRETO LEGGE 31 MAGGIO 2021, N. 77, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 29 LUGLIO 2021, N. 108: In considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'articolo 14, comma 5, né ai fini dell'applicazione dell'articolo 21 del testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, di cui al D.lgs. 19 agosto 2016, n. 175].*

*(Nel caso di perdite riferite all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 e/o al 31 dicembre 2020)*

*Con riferimento alle suddette perdite, l'Organo di revisione prende altresì atto di quanto previsto dall'art.3 co. 1-ter del DL.228/2021 convertito dalla Legge 25 febbraio 2022, n. 15 che interviene sull'articolo 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, convertito con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2021 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile. Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del Codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate.*

*Nelle ipotesi previste dagli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile l'assemblea convocata senza indugio dagli amministratori, in alternativa all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo a una cifra non inferiore al minimo legale, può deliberare di rinviare tali decisioni alla chiusura dell'esercizio di cui al comma 2. L'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve*

*procedere alle deliberazioni di cui agli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile. Fino alla data di tale assemblea non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del Codice civile.*

*Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio”.*

*Nel caso di perdite conseguite nell'anno 2021 l'Organo di revisione dovrebbe verificare che l'Ente abbia controllato:*

- *se le perdite delle società partecipate derivano dagli effetti negativi legati all'emergenza sanitaria da Covid-19 oppure è indipendente da tale causa;*
- *che ogni eventuale misura che tali società dovrebbero adottare possa attendere il termine del quinquennio, ai sensi della disposizione normativa.”*

L'Organo di revisione ricorda di porre attenzione al fatto che fra le novità 2021 della certificazione dei fondi Covid l'Ente nella nuova sezione «organismi partecipati», deve inserire le informazioni sui disavanzi (perdite) riferiti agli anni 2020 e 2021, derivanti dall'emergenza epidemiologica da Covid-19 degli organismi partecipati che hanno riflessi sui bilanci degli enti locali. Queste informazioni non influiscono in alcun modo sul saldo complessivo certificato dagli enti locali negli anni 2020 e 2021, ma hanno solo valenza conoscitiva.

### **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.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente **non** 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.175/2016.

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

L'Ente nell'anno 2021 non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021 risorse.

L'Ente ha attivato e ha in corso di attuazione i seguenti interventi correlati al PNRR:

- Ristrutturazione ed adeguamento sismico ed efficientamento energetico Scuola dell'Infanzia Falconara Alta
- Ristrutturazione, adeguamento sismico ed efficientamento energetico Scuola primaria L. da Vinci
- Demolizione e ricostruzione polo scolastico PAN/G.Cesare/Leopardi
- EX Garage FANESI- RISTRUTTURAZIONE (MIRI QUALIFICO)
- PINQUA

L'Organo di revisione ha rilevato l'implementazione in corso (all'interno del redigendo PdO) da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni e ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.



## STATO PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2021.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### Crediti verso lo Stato

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti 10.787,77

#### Immobilizzazioni

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

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.

Non sono state eseguite nel corso del 2021 migliorie su beni di terzi.

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

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

Partecipazioni in:	% di partecip.	Consistenza inizio anno	Variazioni	Consistenza fine anno
Totale partecipazioni		15.196.811,51	529.494,27	15.726.305,78
		-	-	-
Totale Fondo rischi perdite partecipate		379.817,67	229,58	380.047,25
		14.816.993,84	529.264,69	15.346.258,53

#### 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 all. 4/3.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	32.525.243,76	22.630.355,86
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	24.360.320,00	24.360.320,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
<b>TOTALE</b>	56.885.563,76	46.990.675,86

\* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 46.990.675,85 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

	Co.Ge.	Conto del bilancio	Correttivi in finanziaria derivanti da movimentazioni CO.GE.	Finanziaria
Crediti	18.191.433,90	42.131.514,68		42.131.514,68
Crediti IVA (conti SPA)	27.919,48			
Credito IVA (accertamenti in finanziaria)		-		
Rettifica crediti per IVA commerciale su registrazioni PN (DM 1/9/2021)				
Crediti rettificati al netto dell'IVA	18.163.514,42	42.131.514,68		42.131.514,68
Accertamenti su finanziamenti non incassati			- 1.929.412,62	- 1.929.412,62
Maggiori Crediti Co.Ge.			24.360.320,00	24.360.320,00
FSC applicato in Co.Ge.			- 46.990.675,85	- 46.990.675,85
Depositi bancari/Postali			591.768,21	591.768,21
Rettifiche finanziaria				-
<b>Denaro e valori in cassa</b>	<b>18.163.514,42</b>	<b>42.131.514,68</b>	<b>- 22.038.587,64</b>	<b>18.163.514,42</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

C-II	Crediti (2)	0,00	0,00	0,00
C-II-1	Crediti di natura tributaria	1.086.514,62	2.032.204,49	-945.689,87
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	902.311,32	1.848.778,79	-946.467,47
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	184.203,30	183.425,70	777,60
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	8.945.532,24	4.771.288,17	4.174.244,07
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	8.254.413,86	4.330.696,39	3.923.717,47
C-II-2-b	Imprese controllate	0,00	0,00	0,00
C-II-2-c	Imprese partecipate	0,00	32.779,66	-32.779,66
C-II-2-d	Altri soggetti	691.118,38	407.812,12	283.306,26
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	5.234.024,37	4.401.924,19	832.100,18
C-II-4	Altri crediti	2.925.362,67	2.831.470,04	93.892,63
C-II-4-a	Verso l'erario	0,00	0,00	0,00
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	332.367,44	14.255,41	318.112,03
C-II-4-c	Altri	2.592.995,23	2.817.214,63	-224.219,40
	<b>Totale crediti</b>	<b>18.191.433,90</b>	<b>14.036.886,89</b>	<b>4.154.547,01</b>

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

C-IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
C-IV-1	Conto di tesoreria	9.372.994,76	5.248.127,30	4.124.867,46
C-IV-1-a	istituto tesoriere	9.372.994,76	5.248.127,30	4.124.867,46
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	591.768,21	245.154,18	346.614,03
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0,00	0,00	0,00
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	9.964.762,97	5.493.281,48	4.471.481,49

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

Vendita azioni Conerobus e Prometeo  
Sanzioni Codice della Strada  
Fondi progettazioni lavori pubblici

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

<b>CODICE</b>	<b>DES_VOCE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
A-I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
A-II	Riserve	62.511.802,66	0,00
A-II-b	da capitale	2.086.145,93	0,00
A-II-c	da permessi di costruire	213.291,51	0,00
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	59.683.100,53	0,00
A-II-e	altre riserve indisponibili	529.264,69	0,00
A-II-f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
A-III	Risultato economico dell'esercizio	4.934.189,91	0,00
A-IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-958.801,52	0,00
A-V	Riserve negative per beni indisponibili	-42.029.448,06	0,00
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>24.457.742,99</b>	<b>18.913.457,20</b>

N.B. In base a quanto stabilito dal principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale il fondo di dotazione può assumere solo valore positivo o pari a zero e può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di apposita delibera del Consiglio. Le modifiche apportate alla contabilità economico patrimoniale dal Dm 1° settembre 2021 (tredicesimo correttivo della contabilità armonizzata) che riscrive le regole di determinazione del patrimonio netto rappresentano l'occasione per rivedere tutti i valori espressi nei prospetti economico-patrimoniale per allinearli a quanto disposto dal principio contabile 4/3. Si rimanda all'esempio 16 del principio contabile applicato all.4/3.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico come segue:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	
riserve disponibili	
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	- 958.801,52
<b>Totale</b>	<b>- 958.801,52</b>

Nell'esercizio 2021 c'è stata una inversione di tendenza relativamente al risultato economico dell'esercizio rispetto al 2020 ove si era verificata una perdita rilevante per € 1.714.383,71. L'esercizio 2021 si è chiuso con utile di euro 4.934.189,91. Il risultato di esercizio 2020 è stato generato dal fatto che nell'anno 2020, a fronte dell'emergenza COVID, non sono state pagate (in quanto sospese ex lege) le quote capitale relative a rate di mutui per € 1.911.087,18, che a livello patrimoniale avrebbero prodotto uno stato permutativo con riduzione di debiti di finanziamento. Tali somme sono state impiegate per trasferimenti alle famiglie (agevolazioni tributarie, fondo straordinario per servizi sociali,

scuola e nidi) e per riduzione di entrate non riscuotibili a seguito dell'emergenza pandemica. Quanto sopra ha contribuito all'inserimento delle suddette somme come posta negativa nel conto economico (minori entrate e maggiori spese) contribuendo negativamente sul risultato di amministrazione. Il risultato negativo 2020 è stato riportato nel patrimonio netto alla voce "Risultato economico dell'esercizio", parzialmente compensato dall'azzeramento delle riserve da "risultato economico di esercizio precedenti" (si veda nota integrativa al conto economico ed allo stato patrimoniale anno 2021 pag. 45 e nota integrativa al conto economico ed allo stato patrimoniale anno 2020) e la somma indicata in tabella è la quota residua della perdita 2020.

### Fondi per rischi e oneri

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

	<b>fondi iniziali</b>	<b>fondi finali</b>
Fondo rinnovi contrattuali	225.932,37	246.284,00
Rischi perdite partecipate	379.817,66	380.047,24
fondo contenzioso	522.764,22	321.117,51
Indennità di fine mandato	3.680,72	5.144,88
Formazione	4.403,74	4.403,74
Fondo passività pregresse	100.000,00	157.720,00
Accantonamento rateizzazioni		327.316,12
<i>Totale altri fondi</i>	<i>630.848,68</i>	<i>815.702,25</i>
	<b>1.236.598,71</b>	<b>1.442.033,49</b>

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

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (***rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui***);

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

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

		<b>Co.Ge.</b>	<b>Finanziaria</b>
Debiti		68.638.372,36	18.457.439,72
Rettifica per Debiti di Finanziamento		50.219.006,16	
Debiti IVA (su conti IVA SPP)	(-)	140.178,31	
Debiti IVA (Impegni in finanziaria)			159.215,07
Debiti di funzionamento (netto IVA)		18.279.187,89	18.298.224,65
Rettifica debiti per IVA commerciale su registrazioni PN (DM 1/9/2021)	(+)	-	
Rettifica per debito su acconto alienazioni	(-)		
		<b>18.139.009,58</b>	<b>18.139.009,58</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

	D) DEBITI (1)	0,00	0,00	0,00
D-1	Debiti da finanziamento	50.219.023,55	54.060.317,27	-3.841.293,72
D-1-a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
D-1-c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
D-1-d	verso altri finanziatori	50.219.023,55	54.060.317,27	-3.841.293,72
D-2	Debiti verso fornitori	9.056.941,90	8.386.843,39	670.098,51
D-3	Acconti	0,00	0,00	0,00
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	5.038.985,12	2.969.163,83	2.069.821,29
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	2.619.754,11	823.135,07	1.796.619,04
D-4-c	imprese controllate	11.509,10	0,00	11.509,10
D-4-d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
D-4-e	altri soggetti	2.407.721,91	2.146.028,76	261.693,15
D-5	Altri debiti	4.323.421,79	3.397.620,36	925.801,43
D-5-a	tributari	538.694,22	1.581.036,31	-1.042.342,09
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	299.194,61	310.455,49	-11.260,88
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	838.480,27	0,00	838.480,27
D-5-d	altri	2.647.052,69	1.506.128,56	1.140.924,13
	TOTALE DEBITI (D)	68.638.372,36	68.813.944,85	-175.572,49

#### 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.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

#### RATEI E RISCONTI ATTIVI

		2021	2020
	D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
D-1	Ratei attivi	0,00	0,00
D-2	Risconti attivi	21.081,18	48.335,12
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	21.081,18	48.335,12

Sono relativi alle spese elettorali sostenute per il Consiglio Comunale nel 2018.

#### RATEI E RISCONTI PASSIVI

		2021	2020
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00
E-I	Ratei passivi	397.950,96	397.108,04
E-II	Risconti passivi	14.614.083,44	11.231.313,65
E-II-1	Contributi agli investimenti	14.383.118,08	11.201.770,71
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	12.769.303,74	10.285.488,85
E-II-1-b	da altri soggetti	1.613.814,34	916.281,86
E-II-2	Concessioni pluriennali	230.965,36	29.542,94
E-II-3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	15.012.034,40	11.628.421,69

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 230.965,36 riferite a concessioni di beni a privati / imprese

e contributi agli investimenti come da prospetto seguente

Tipologia del trasferimento	Valore iniziale	Incrementi Nuovi contributi	Insussistenze attivo	Erogazione contestuale contributo in spesa	Quota annua trasferimenti	Valore Finale
TRASFERIMENTI STATALI + MUTUI A CARICO DELLO STATO	4.219.239,56	404.050,00	79.129,55		147.269,75	4.396.890,26
TRASFERIMENTI REGIONALI	5.738.772,16	3.165.742,28	- 327.414,13	87.310,58	1.079.992,46	8.064.625,53
TRASFERIMENTI PROVINCIA	74.057,42				2.719,67	71.337,74
TRASFERIMENTI DA COMUNI	253.419,71		646,68		16.322,82	236.450,21
<b>Totale trasferimenti da enti pubblici</b>	<b>10.285.488,84</b>	<b>3.569.792,28</b>	<b>- 247.637,90</b>	<b>87.310,58</b>	<b>1.246.304,71</b>	<b>12.769.303,74</b>
						-
TRASFERIMENTI DA FAMIGLIE						-
TRASFERIMENTI DA IMPRESE	916.281,86	766.160,90	2.200,01		66.444,42	1.613.798,32
<b>Totale trasferimenti</b>	<b>11.201.770,70</b>	<b>4.335.953,18</b>	<b>- 245.437,89</b>	<b>87.310,58</b>	<b>1.312.749,13</b>	<b>14.383.102,06</b>

## CONTO ECONOMICO

### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		<b>37.842.403,57</b>	<b>46.698.854,67</b>	<b>- 8.856.451</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		<b>31.473.343,04</b>	<b>48.338.264,03</b>	<b>- 16.864.921</b>
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		<b>6.369.060,53</b>	<b>-1.639.409,36</b>	<b>8.008.470</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		<b>126.625,00</b>	<b>7.222,89</b>	<b>119.402</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
TOTALE RETTIFICHE (D)		<b>0,00</b>	<b>704.875,88</b>	<b>- 704.876</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		<b>-1.154.478,96</b>	<b>-368.568,98</b>	<b>- 785.910</b>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		<b>5.341.206,57</b>	<b>-1.295.879,57</b>	<b>6.637.086</b>
26	Imposte (*)	407.016,66	418.504,14	- 11.487
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>4.934.189,91</b>	<b>-1.714.383,71</b>	<b>6.648.574</b>

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 2021 si rileva:

Il miglioramento rispetto al 2020 è riferibile fondamentalmente alla ripresa del pagamento delle quote capitale dei mutui (vedi nota integrativa al conto economico ed allo stato patrimoniale anno 2021 pag. 45), alla ripresa delle attività economiche che hanno generato maggiori ricavi da prestazioni e all'alienazione delle quote delle società Prometeo e Conerobus le quali hanno generato una plusvalenza di circa 1,1 milioni di euro .

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 6.088.668,87 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 7.434.483,60 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 524.264,69 si riferiscono alle seguenti partecipazioni e sono stati interamente imputati a riserva.

<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE SOCIETA' CONTROLLATE</b>				
Partecipazioni in:	% di partecip.	Consistenza inizio anno	Variazioni	Consistenza fine anno
<b>Imprese Controllate</b>				
Tensoeventi s.r.l in liquidazione	100,00	- 2.460,00	- -	2.460,00
A.S.C.O. srl in liquidazione	100,00	- 369.113,00	- -	369.113,00
<b>Totale imprese controllate</b>		<b>- 371.573,00</b>	<b>- -</b>	<b>371.573,00</b>

<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE SOCIETA' PARTECIPATE</b>				
Partecipazioni in:	% di partecip.	Consistenza inizio anno	Variazioni	Consistenza fine anno
<b>Altre Imprese</b>				
Consorzio Z.I.P.A. in liquidazione	3,92	226.205,13	12.328,95	238.534,08
CEMIN (in liquidazione)	0,38	- 8.244,67	- 229,58	- 8.474,25
Conerobus S.p.A	0,61	54.927,18	2.820,41	57.747,59
Vivaservizi SpA	8,09	12.147.363,27	391.265,51	12.538.628,78
Estra Prometeo SpA	7,19	1.182.394,64	80.284,62	1.262.679,26
Marche Multiservizi Spa	0,20	243.755,38	9.530,56	253.285,93
Cons.Gorgovivo - A.S.	5,01	959.614,39	15.714,85	975.329,24
Flag Centro Marche scarl	6,47	1.872,93	- 372,93	1.500,00
AATO 2	4,46	86.038,67	2.229,15	88.267,82
ATA rifiuti	5,05	290.699,49	15.650,69	306.350,18
Consorzio Bonifica delle Marche	0,01	3.940,43	42,47	3.982,90
<b>TOTALE ALTRE IMPRESE</b>		<b>15.188.566,84</b>	<b>529.264,69</b>	<b>15.717.831,53</b>
<b>TOTALE PARTECIPAZIONI</b>		<b>14.816.993,84</b>	<b>529.264,69</b>	<b>15.346.258,53</b>

Totale partecipazioni		15.196.811,51	529.494,27	15.726.305,78
Totale Fondo rischi perdite partecipate		- 379.817,67	- 229,58	- 380.047,25
		<b>14.816.993,84</b>	<b>529.264,69</b>	<b>15.346.258,53</b>

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

## 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) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione controllato il rendiconto 2021 riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio **le seguenti considerazioni**:

- a) non vi sono gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- b) non ha riscontrato per il rendiconto dell'esercizio 2021 problematicità inerenti le dinamiche dell'ente, relativamente all'analisi e alla valutazione dei risultati finanziari ed economici sia generali che in dettaglio della gestione dell'ente stesso.

L'Organo di revisione evidenzia che la gestione finanziaria, contabile, amministrativa dell'ente nel corso dell'anno 2021 presenta i 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.);
- mancato ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- 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;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;

Ai fini del giudizio espresso con la presente relazione 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 relativi oneri;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,



- 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.

Il Collegio alla luce di quanto esposto formula le seguenti raccomandazioni:

- a) prestare attenzione ad una completa analisi e valutazione delle eventuali passività e attività potenziali;
- b) continuo monitoraggio dei residui attivi e passivi e svolgere sempre più efficacemente le attività di recupero dell'evasione e recupero crediti;
- c) monitoraggio costante del FCDE nonché del FSC;
- d) monitoraggio costante del contenzioso nonché delle cause legali in corso;
- e) monitoraggio costante delle società e degli organismi partecipati dall'ente al fine di valutare eventuali necessità di accantonare in apposito fondo eventuali perdite che dovessero essere rilevate;
- f) invio certificazione Covid19 anno 2021 entro il 31/05/2022 (termine perentorio).

## 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 2021.**

L'ORGANO DI REVISIONE

PIETRO CESETTI

TIZIANA ANGELINI

ANTONIETTA BRANDIMARTE