

COMUNE DI CASTELFIDARDO

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

GORO DR. GIUSEPPE

MARCHETTI DR. RICCARDO

LINCI RAG. ANGELO

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	11
Risultato di amministrazione.....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondi spese e rischi futuri.....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	19
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione.....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	24
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale invest.ti compl. (PNC) ..	25
STATO PATRIMONIALE	25
CONTO ECONOMICO.....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	33
CONCLUSIONI	33

INTRODUZIONE

- ♦ **I sottoscritti Goro dr. Giuseppe, Marchetti dr. Riccardo, Linci rag. Angelo, revisori** nominati con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 31/03/2021;
- ♦ ricevuta in data 13/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 47 del 13/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) 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. 64 del 29/06/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio Comunale, 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 alle seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 22
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 9
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;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Castelfidardo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 18.629 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio;

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

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

- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30/01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente ha individuato il responsabile dei servizi finanziari per il procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	6.938.878,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	6.938.878,45

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.741.667,99	€ 7.848.954,76	€ 6.938.878,45
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Si precisa che non è presente la giacenza di cassa vincolata pur essendo dettagliatamente indicata nel risultato di amministrazione.

Si raccomanda di istituire quanto prima il sistema che rilevi la cassa vincolata e la sua movimentazione in coordinamento con il Tesoriere, ancorché internamente attualmente viene monitorata e la consistenza di cassa desta sufficiente tranquillità circa la gestione corretta della stessa.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 7.848.954,76			€ 7.848.954,76
Entrate Titolo 1.00	+	€ 12.277.719,91	€ 8.094.277,89	€ 778.453,88	€ 8.872.731,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.543.113,39	€ 1.220.205,05	€ 40.735,19	€ 1.260.940,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 8.306.677,93	€ 2.408.224,73	€ 384.544,63	€ 2.792.769,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 22.127.511,23	€ 11.722.707,67	€ 1.203.733,70	€ 12.926.441,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 17.532.083,13	€ 10.697.324,20	€ 1.322.709,97	€ 12.020.034,17
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 378.774,13	€ 378.774,13	€ -	€ 378.774,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 17.910.857,26	€ 11.076.098,33	€ 1.322.709,97	€ 12.398.808,30
Differenza D (D=B-C)	=	€ 4.216.653,97	€ 646.609,34	€ 118.976,27	€ 527.633,07
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 4.216.653,97	€ 646.609,34	€ 118.976,27	€ 527.633,07
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 10.974.308,60	€ 1.668.026,11	€ 941.297,95	€ 2.609.324,06
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.950.000,00	€ -	€ 147.330,94	€ 147.330,94
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 12.924.308,60	€ 1.668.026,11	€ 1.088.628,89	€ 2.756.655,00
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 12.924.308,60	€ 1.668.026,11	€ 1.088.628,89	€ 2.756.655,00
Spese Titolo 2.00	+	€ 14.338.553,23	€ 3.739.609,15	€ 452.239,95	€ 4.191.849,10
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 14.338.553,23	€ 3.739.609,15	€ 452.239,95	€ 4.191.849,10
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 14.338.553,23	€ 3.739.609,15	€ 452.239,95	€ 4.191.849,10
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.414.244,63	€ 2.071.583,04	€ 636.388,94	€ 1.435.194,10
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 2.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 4.824.467,66	€ 1.913.221,06	€ 28.716,95	€ 1.941.938,01
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 5.005.473,99	€ 1.783.013,57	€ 161.439,72	€ 1.944.453,29
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T)	=	€ 10.470.357,77	€ 1.294.766,21	€ 384.689,90	€ 6.938.878,45

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti e nel complesso rispetto la normativa sui tempi di pagamento;

- 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 376.389,56.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 9.077.645,23

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 357.959,28, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 204.085,22 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.148.863,23
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	992.575,42
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	798.328,53
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	357.959,28

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	357.959,28
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	153.874,06
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	204.085,22

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 926.740,34
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 8.090.078,63
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 6.426.391,43
SALDO FPV	€ 1.663.687,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 30.516,42
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.946.900,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 116.906,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.799.477,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 926.740,34
SALDO FPV	€ 1.663.687,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.799.477,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.411.916,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 8.728.259,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 9.077.645,23

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 9.272.062,96	€ 9.235.989,77	€ 8.094.277,89	87,64
Titolo II	€ 1.464.030,26	€ 1.400.379,71	€ 1.220.205,05	87,13
Titolo III	€ 4.134.929,09	€ 3.736.465,10	€ 2.408.224,73	64,45
Titolo IV	€ 6.305.636,50	€ 1.769.856,47	€ 1.668.026,11	94,25
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

La percentuale di incassi sugli accertamenti relativi al titolo I è rimasta pressoché invariata rispetto al precedente esercizio.

Le percentuali di cui alla colonna "Incassi/accertamenti in c/competenza" del titolo II e III sono calate in quanto quelle registrate nel 2020 risentivano rispettivamente dei trasferimenti di cui l'Ente ha beneficiato per effetto della pandemia a seguito di Covid e delle difficoltà che i cittadini hanno nel rispettare i tempi di pagamento a seguito delle conseguenze economiche che derivano dalla stessa pandemia.

Tali indici più sono prossimi al valore 100 più denotano la virtuosità dell'ente in termini di riscossioni in rapporto agli accertamenti.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.139.952,08
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	14.372.834,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	12.816.744,63
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	843.375,72
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	(-)	378.774,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.473.892,18
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	588.966,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	241.374,15
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.821.484,44
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	992.575,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	653.020,34
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	175.888,68
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	153.874,06
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		22.014,62
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	822.949,96
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	6.950.126,55
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.769.856,47
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(+)	241.374,15
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.873.912,63
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.583.015,71
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		327.378,79
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	145.308,19
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		182.070,60
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		182.070,60
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.148.863,23
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		992.575,42
Risorse vincolate nel bilancio		798.328,53
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		357.959,28
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		153.874,06
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		204.085,22

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.821.484,44
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	588.966,41
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	992.575,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	153.874,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	653.020,34
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-	566.951,79

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 - utilizzi- (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	4	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
		15.000,00				15.000,00
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		15.000,00	0	0	0	15.000,00
Fondo contenzioso						
		410.000,00				410.000,00
						0
Totale Fondo contenzioso		410.000,00	0	0	0	410.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
		6.281.649,55	- 1.623.386,24	992.000,00		5.650.263,31
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		6.281.649,55	- 1.623.386,24	992.000,00	0	5.650.263,31
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
Fine mandato sindaco		12.969,95	- 12.884,28			85,67
Altri fondi e accantonamenti				575,42		575,42
Fondo rinnovo contrattuale		116.681,27	- 9.834,00	-	108.801,49	215.648,76
Fondo estinzione anticipata mutui		22.972,24	-	-	23.452,00	46.424,24

Per quanto concerne l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione 2021 si rinvia modello A/2 inserito come allegato con il n. 11 nello schema di rendiconto 2021 in esame.

Per quanto concerne l'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione 2021 si rinvia modello A/3 inserito come allegato con il n. 12 nello schema di rendiconto 2021 in esame.

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:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 1.139.952,08	€ 843.375,72
FPV di parte capitale	€ 6.950.126,55	€ 5.583.015,71
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	€ 648.559,02	€ 1.139.952,08	€ 843.375,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 300.452,19	€ 844.208,22	€ 508.899,06
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 348.106,83	€ 295.743,87	€ 334.476,66
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei 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	€ 6.398.202,25	€ 6.950.126,55	€ 5.583.015,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 5.630.266,04	€ 2.496.915,30	€ 1.300.632,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 767.936,21	€ 4.453.211,25	€ 4.282.383,58
- 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	334.476,66
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	176.870,18
Altri incarichi	218.001,88
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	114.027,00
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	843.375,72
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 9.077.645,23, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.848.954,76
RISCOSSIONI	(+)	2.321.079,54	15.303.954,84	17.625.034,38
PAGAMENTI	(-)	1.936.389,64	16.598.721,05	18.535.110,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.938.878,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.938.878,45
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	8.554.428,04	2.761.957,27	11.316.385,31
RESIDUI PASSIVI	(-)	357.295,70	2.393.931,40	2.751.227,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			843.375,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			5.583.015,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾	(=)			9.077.645,23

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 10.116.092,95	€ 10.140.175,94	€ 9.077.645,23
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.688.962,93	€ 7.142.389,80	€ 6.466.640,82
Parte vincolata (C)	€ 1.283.607,51	€ 2.047.895,15	€ 1.620.505,19
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.582.839,60	€ 101.520,41	€ 194.559,36
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 560.682,91	€ 848.370,58	€ 795.939,86

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
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 217.684,02	€ 217.684,02								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 154.600,00	€ 154.600,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 198.812,22		€ -	€ -	€ 198.812,22					
Utilizzo parte vincolata	€ 764.648,13					€ 590.050,00	€ 129.598,13	€ -	€ 45.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 76.172,00									€ 76.172,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 8.728.259,57	€ 476.086,56	€ 6.281.649,55	€ 410.000,00	€ 251.928,03	€ 1.163.370,63	€ 103.304,34	€ -	€ 16.572,05	€ 25.348,41
Valore monetario della parte	€ 10.140.175,94	€ 848.370,58	€ 6.281.649,55	€ 410.000,00	€ 450.740,25	€ 1.753.420,63	€ 232.902,47	€ -	€ 61.572,05	€ 101.520,41
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 33 del 16/03/2022 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 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 33 del 16/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 12.791.892,05	€ 2.321.079,54	€ 8.554.428,04	-€ 1.916.384,47
Residui passivi	€ 2.410.592,24	€ 1.936.389,64	€ 357.295,70	-€ 116.906,90

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	€ 1.124.716,40	€ 95.172,35
Gestione corrente vincolata	€ 815.132,68	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 915,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 0,30
Gestione servizi c/terzi	€ 7.051,81	€ 20.819,25
MINORI RESIDUI	€ 1.946.900,89	€ 116.906,90

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 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	€ 6.666,41	€ 199.440,31	€ 239.959,85	€ 203.927,99	€ 244.473,02	€ 221.443,47	€ 945.696,13	€ 945.696,13
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6.666,41	€ 3.969,65	€ 16.274,89	€ 7.384,46	€ 12.636,63	€ -		
	Percentuale di riscossione	100,00%	1,99%	6,78%	3,62%	5,17%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 179.446,77	€ 156.444,91	€ 174.185,39	€ 215.357,64	€ 300.543,02	€ 407.435,49	€ 1.481.927,77	€ 1.481.927,77
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 17.106,54	€ 1.831,42	€ 5.689,52	€ 14.068,49	€ 111.409,06	€ -		
	Percentuale di riscossione	9,53%	1,17%	3,27%	6,53%	37,07%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 26.910,42	€ 954.084,46	€ 723.375,74	€ 799.707,62	€ 697.211,04	€ 961.520,28	€ 2.914.466,95	€ 2.914.466,95
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 26.910,42	€ 21.360,96	€ 10.260,62	€ 26.056,34	€ 109.263,90	€ -		
	Percentuale di riscossione	100,00%	2,24%	1,42%	3,26%	15,67%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 1.574,35	€ 9.360,66	€ 16.577,54	€ 17.197,42	€ 49.421,86	€ 132.137,51	€ 120.515,11
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15,30	€ -		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,09%			
Proventi mercato coperto	Residui iniziali	€ 12.755,52	€ 1.672,78	€ 3.128,67	€ -	€ -	€ -	€ 17.556,98	€ 15.040,55
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:

- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2021" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2021 e la colonna riferita al 2021 contiene, al contrario, i dati della sola competenza.
- nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio.

Non ricorrendo la fattispecie, non sono stati annullati i debiti di importo residuo fino a 5.000 euro così come consentito a seguito dell'entrata in vigore del comma 4 dell'articolo 4 del decreto legge 41/2021, come riscontrato in sede di riaccertamento ordinario dei residui 2021.

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 5.650.263,31.

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 1.804.587,22 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 1.804.587,22, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Si segnala che l'accantonamento al FCDE del rendiconto in esame è inferiore rispetto a quello del rendiconto 2020 di € 631.386.24 prevalentemente a seguito dello stralcio effettuato sui crediti relative alle sanzioni del codice della strada precedenti al 2017. Tali crediti tuttavia rimangono esposti tra i crediti iscritti nello stato patrimoniale del Comune.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso di euro 410.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata riconfermata la passività potenziale di euro 410.000,00 invariata rispetto al 2020.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata confermata la somma di euro 15.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende partecipate. Tuttavia a quanto risulta ad oggi non si riscontrano perdite da fronteggiare nei bilanci delle partecipate.

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)	€ 12.969,95
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.864,00
- utilizzi	€ 15.172,86
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 661,09

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 215.648,76 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

- Fondo neutralizzazione credito Acquedotto del Nera (contributo reg.le mutuo) € 128.643,42;
- Fondo estinzione anticipata mutui 10% alienazioni € 46.424,24.

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 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.297.084,49	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 849.652,69	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.601.889,26	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019	€ 13.748.626,44	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.374.862,64	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 485.616,99	
(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)	€ 889.245,65	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 485.616,99	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019 (G/A)*100		3,53%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 11.978.991,06
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 378.774,13
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 11.600.216,93

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 12.658.706,47	€ 12.079.808,39	€ 11.978.991,06
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 578.898,08	-€ 100.817,33	-€ 378.774,13
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 12.079.808,39	€ 11.978.991,06	€ 11.600.216,93
Nr. Abitanti al 31/12	18.611,00	18.629,00	18.491,00
Debito medio per abitante	649,07	643,03	627,34

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 566.922,62	€ 519.674,63	€ 485.616,99
Quota capitale	€ 578.898,08	€ 100.817,33	€ 378.774,13
Totale fine anno	€ 1.145.820,70	€ 620.491,96	€ 864.391,12

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

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 787,15 tutti di parte corrente e 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:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 5.332,08	€ 410,02	€ 787,15
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 5.332,08	€ 410,02	€ 787,15

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non vi è stato riconoscimento di debiti fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.148.863,23
- W2 (equilibrio di bilancio): € 357.959,28
- W3 (equilibrio complessivo): € 204.085,22

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, 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	€ 274.122,94	€ 62.679,47	€ 193.804,60	€ 945.696,13
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 274.122,94	€ 62.679,47	€ 193.804,60	€ 945.696,13

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 949.160,46	
Residui riscossi nel 2021	€ 48.512,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 111.742,62	
Residui al 31/12/2021	€ 788.904,85	83,12%
Residui della competenza	€ 245.224,86	
Residui totali	€ 1.034.129,71	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.034.129,71	100,00%

La differenza tra questo ultimo dato ed il FCDE rendiconto 2021 di € 945.696,13 di cui alla tabella precedente, pari ad € 88.433,58, è dovuta all'importo del FCDE riferito alla TARI.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 67.104,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 passando da € 2.963.113,24 ad € 3.030.217,70.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 899.987,86	
Residui riscossi nel 2021	€ 46.932,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 118.803,16	
Residui al 31/12/2021	€ 734.252,66	81,58%
Residui della competenza	€ 211.443,47	
Residui totali	€ 945.696,13	
FCDE al 31/12/2021	€ 945.696,13	100,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad Euro 2.356.002,14 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 pari ad € 2.389.157,46.

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	€ 1.445.548,81	
Residui riscossi nel 2021	€ 151.685,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 164.718,36	
Residui al 31/12/2021	€ 1.129.144,47	78,11%
Residui della competenza	€ 441.216,88	
Residui totali	€ 1.570.361,35	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.570.361,35	100,00%

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	€ 339.709,32	€ 504.049,29	€ 529.308,64
Riscossione	€ 339.526,45	€ 504.049,29	€ 529.308,64

Tutto l'ammontare dei contributi per permessi di costruire è stato destinato a spese di investimento.

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	€ 1.775.934,38	€ 1.368.076,02	€ 1.808.706,02
riscossione	€ 971.657,07	€ 762.537,50	€ 847.185,74
%riscossione	54,71	55,74	46,84

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 887.967,19	€ 684.038,91	€ 904.353,01
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 147.773,69	€ 229.415,82	€ 298.452,00
entrata netta	€ 740.193,50	€ 454.623,09	€ 605.901,01
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 246.885,28	€ 243.453,95	€ 217.283,80
% per spesa corrente	33,35%	53,55%	35,86%
destinazione a spesa per investimenti	€ 67.236,40	€ 68.539,65	€ 241.374,15
% per Investimenti	9,08%	15,08%	39,84%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.780.372,82	
Residui riscossi nel 2021	€ 204.112,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.623.313,29	
Residui al 31/12/2021	€ 1.952.946,67	51,66%
Residui della competenza	€ 961.520,28	
Residui totali	€ 2.914.466,95	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.914.466,95	100,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 pari ad € 447.907,14 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 pari ad € 247.394,76, hanno subito un aumento di € 200.512,38 dovuto prevalentemente alla istituzione del canone unico patrimoniale ed alla conseguente riclassificazione delle entrate che nel precedente esercizio erano collocate tra quelle tributarie (Tit I).

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	€ 119.823,46	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.052,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 6.533,32	
Residui al 31/12/2021	€ 123.304,18	102,90%
Residui della competenza	€ 57.014,10	
Residui totali	€ 180.318,28	
FCDE al 31/12/2021	€ 166.321,98	92,24%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 e provvederà entro i termini al relativo invio attraverso apposito sito web.

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

2° - CONTRIB.MINOR GETTIMO IMU	13.359,85
2° - CONTRIBUTO ACQUISTO GENERI ALIMENTARI EMERGENZA COVID-19 OCDPC 685-2020	76.734,00
2° - CONTRIBUTO ART. 106 D.L. 34/2020	101.119,76
2° - CONTRIBUTO ART. 177 D.L. 34/2020 IMU	72.900,46
2° - CONTRIBUTO ART. 181 D.L. 34/2020 CANONE UNICO	11.090,06
2° - CONTRIBUTO ART. 6 D.L. 73/2021	156.470,00

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 282.050,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha riscontrato che nell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui non siano realizzate operazioni di cancellazione di maggiori spese Covid 2020 aventi riflessi come minori spese Covid dell'anno 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che nella parte vincolata del risultato di amministrazione 2021 l'Ente ha correttamente riportato le poste contabili relative ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto

dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
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)	
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)	
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, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero 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)	22.673
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 25 giugno 2020)	
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)	16.909
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	39.582

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 3.573.508,73	€ 3.564.991,79	-8.516,94
102	imposte e tasse a carico ente	€ 233.074,66	€ 235.116,81	2.042,15
103	acquisto beni e servizi	€ 4.220.300,12	€ 5.082.749,26	862.449,14
104	trasferimenti correnti	€ 2.750.314,83	€ 3.000.611,23	250.296,40
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	€ 519.674,63	€ 485.616,99	-34.057,64
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 117.222,99	€ 189.994,75	72.771,76
110	altre spese correnti	€ 253.017,93	€ 257.663,80	4.645,87
TOTALE		€ 11.667.113,89	€ 12.816.744,63	1.149.630,74

La variazione significativa della voce “acquisti beni e servizi” è legata prevalentemente alle minori spese nell’anno 2020 rispetto al 2021, determinate dalle restrizioni dovute alla pandemia da Covid 19.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.667.168,22	€ 3.763.205,07	1.096.036,85
203	Contributi agli investimenti	€ 168.599,29	€ 105.229,62	-63.369,67
204	Altri trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale		€ 5.477,94	5.477,94
TOTALE		€ 2.835.767,51	€ 3.873.912,63	1.038.145,12

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 3.984.957,83;
- 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 49.836,08;
- 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.

L’Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia demografica lett. f) (popolazione da 10.000 a 59.999) della tabella 1 del D.M.17/03/2020, avendo una popolazione residente di riferimento pari a 18.491; la percentuale del rapporto spesa di personale/entrate correnti, sulla base dei dati contabili risultanti dal rendiconto di esercizio per l’anno 2020, risulta essere del 26,35%, facendo rientrare il Comune di Castelfidardo negli enti di fascia 1 di cui al citato D.M. 17.03.2020 come già accertato in sede di rilascio del parere sul fabbisogno di personale di cui al ns. verbale n. 3/2022 del 15 febbraio 2022.

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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 4.090.261,20	€ 3.564.991,79
Spese macroaggregato 103	€ 16.677,48	€ 14.088,36
Irap macroaggregato 102	€ 213.438,30	€ 220.130,83
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 4.320.376,98	€ 3.799.210,98
(-) Componenti escluse (B)	€ 335.419,15	€ 317.606,21
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 3.984.957,83	€ 3.481.604,77
(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.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

- per quanto concerne la partecipazione detenuta nella società S.A.N. Spa Società Acquedotto sul Nera, dalla comunicazione pervenuta, che attesta l'inesistenza di saldi a debito o credito, si riscontra una

discordanza rispetto alla contabilità del Comune dalla quale risulta un credito di € 129.723,42, dovuta ad un differente sistema di rilevazione contabile del contributo in conto interessi che la Regione riconosce al Comune attraverso la S.A.N. Spa stessa. Ciò è quanto possibile desumere dalla lettera del 26/1/2017 della S.A.N. pervenuta al Comune e volta a motivare tale differenza dei saldi. Dai documenti sottoposti al nostro esame non si evince un potenziale rischio di disconoscimento del diritto al rimborso del credito. Si evidenzia che l'ultima rata riscossa è stata liquidata nel 2018 relativa all'esercizio 2015 e il credito dell'ente è aumentato rispetto all'esercizio precedente della quota di spettanza dell'esercizio 2021. Tuttavia il Comune a titolo prudenziale ha accantonato nel risultato di amministrazione una quota di risorse sufficienti a garantire possibili distorsioni derivanti da tale differenza di saldi contabili;

- per quanto concerne la partecipata APM (Azienda Pluriservizi Macerata spa) si riscontra una differenza di saldi a credito del comune con il saldo a debito dell'azienda di € 1.210,48 dovuta alla diversa contabilizzazione dei canoni di locazione per € 769,42 e utili da distribuire ed ancora non liquidati per € 441,06;
- per le restanti partecipate è stata regolarmente acquisita l'asseverazione e non presentano discordanze con i dati della contabilità del Comune.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, non rilevando alcuna azione da porre in essere.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020, con riferimento all'ultimo bilancio disponibile.

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.

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

L'ente con decreto ministeriale del 30/12/2021 ha ricevuto risorse inerenti al PNRR relativamente ad interventi di rigenerazione urbana pari ad € 4.950.000,00 correttamente contabilizzati a decorrere dall'anno 2022. Pertanto il presente rendiconto non registra importi accertati o impegnati per risorse derivanti dai finanziamenti del PNRR.

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

A	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
B-I	Immobilizzazioni immateriali		
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0	0
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	27.277,39	20.667,71
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	54.064,31	52.513,76
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0
B-I-5	Avviamento	0	0
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.105,99	22.137,53
B-I-9	Altre	8.078,88	10.537,20
	Totale immobilizzazioni immateriali	105.526,57	105.856,20
B-II	Immobilizzazioni materiali (3)		
B-II-1	Beni demaniali	31.455.835,24	30.188.020,60
B-II-1-1.1	Terreni	5.460.379,41	10.484.786,03
B-II-1-1.2	Fabbricati	5.265.132,13	197.899,09
B-II-1-1.3	Infrastrutture	20.730.323,70	19.505.335,48
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0	0
B-III-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	22.212.305,43	20.783.096,33
B-III-2-2.1	Terreni	5.351.167,40	5.469.740,70
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-III-2-2.2	Fabbricati	15.917.926,35	14.395.668,11
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	353.412,73	372.811,04
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	295.546,11	290.489,83
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	33.887,98	67.930,10
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	21.051,05	27.020,97
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	217.899,49	142.078,86
B-III-2-2.8	Infrastrutture	0	0
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	21.414,32	17.356,72
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.747.241,67	2.490.078,36
	Totale immobilizzazioni materiali	55.415.382,34	53.461.195,29
B-IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)		
B-IV-1	Partecipazioni in	5.697.605,47	5.454.484,90
B-IV-1-a	imprese controllate	151.421,00	135.600,00
B-IV-1-b	imprese partecipate	0	0
B-IV-1-c	in altri soggetti	5.546.184,47	5.318.884,90
B-IV-2	Crediti verso	0	0
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
B-IV-2-b	imprese controllate	0	0
B-IV-2-c	imprese partecipate	0	0
B-IV-2-d	altri soggetti	0	0
B-IV-3	Altri titoli	0	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	5.697.605,47	5.454.484,90
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	61.218.514,38	59.021.536,39
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
C-I	Rimanenze	5.888,03	7.265,89
	Totale	5.888,03	7.265,89
C-II	Crediti (2)		
C-II-1	Crediti di natura tributaria	302.283,84	390.666,69
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	217.072,27	283.998,96
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	85.211,57	106.667,73
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.101.237,62	4.776.285,38
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	3.778.336,48	4.453.384,24
C-II-2-b	Imprese controllate	0	0
C-II-2-c	Imprese partecipate	0	0
C-II-2-d	Altri soggetti	322.901,14	322.901,14
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	722.988,82	652.290,19
C-II-4	Altri crediti	487.657,69	656.820,92
C-II-4-a	Verso l'erario	0	3.895,62
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	73,23	73,23
C-II-4-c	Altri	487.584,46	652.852,07
	Totale crediti	5.614.167,97	6.476.063,18
C-III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
C-III-1	Partecipazioni	0	0
C-III-2	Altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
C-IV	Disponibilità liquide		
C-IV-1	Conto di tesoreria	6.938.878,45	7.848.954,76
C-IV-1-a	istituto tesoriere	6.938.878,45	7.848.954,76
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0	0
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	51.954,03	38.074,94
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0	0

C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	6.990.832,48	7.887.029,70
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.610.888,48	14.370.358,77
D) RATEI E RISCONTI			
D-1	Ratei attivi	0	0
D-2	Risconti attivi	3.393,81	1.765,59
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	3.393,81	1.765,59
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	73.832.796,67	73.393.660,75

CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO

		2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO			
A-I	Fondo di dotazione	0	0
A-II	Riserve	50.593.841,23	0
A-II-b	da capitale	0	0
A-II-c	da permessi di costruire	0	0
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	49.962.389,58	0
A-II-e	altre riserve indisponibili	631.451,65	0
A-II-f	altre riserve disponibili	0	0
A-III	Risultato economico dell'esercizio	-586.878,68	0
A-IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0	0
A-V	Riserve negative per beni indisponibili	-5.705.479,48	0
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	44.301.483,07	44.115.932,54
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
B-1	Per trattamento di quiescenza	0	0
B-2	Per imposte	0	0
B-3	Altri	816.377,51	860.740,25
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	816.377,51	860.740,25
C	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0
	TOTALE T.F.R. (C)	0	0
D) DEBITI (1)			
D-1	Debiti da finanziamento	11.600.216,93	11.978.991,06
D-1-a	prestiti obbligazionari	0	0
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
D-1-c	verso banche e tesoriere	0	0
D-1-d	verso altri finanziatori	11.600.216,93	11.978.991,06
D-2	Debiti verso fornitori	1.333.150,64	1.356.230,30
D-3	Acconti	0	0
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	565.642,61	490.552,43
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	401.825,85	389.770,07
D-4-c	imprese controllate	0	0
D-4-d	imprese partecipate	0	0
D-4-e	altri soggetti	163.816,76	100.782,36
D-5	Altri debiti	854.887,32	563.809,51
D-5-a	tributari	166.670,23	175.921,33
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.394,92	14.271,18
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	0	0
D-5-d	altri	685.822,17	373.617,00
	TOTALE DEBITI (D)	14.353.897,50	14.389.583,30
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
E-I	Ratei passivi	334.476,66	279.917,33
E-II	Risconti passivi	14.026.561,93	13.747.487,33
E-II-1	Contributi agli investimenti	13.714.265,31	13.042.786,01
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	12.110.043,68	12.141.486,05
E-II-1-b	da altri soggetti	1.604.221,63	901.299,96
E-II-2	Concessioni pluriennali	0	0
E-II-3	Altri risconti passivi	312.296,62	704.701,32
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	14.361.038,59	14.027.404,66
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	73.832.796,67	73.393.660,75
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	16.243.927,57	8.090.078,63
	2) beni di terzi in uso	0	0
	3) beni dati in uso a terzi	0	0
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
	7) garanzie prestate a altre imprese	0	0
	TOTALE CONTI D'ORDINE	16.243.927,57	8.090.078,63

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

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

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

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

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 56.527,12.

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 (metodo del patrimonio netto).

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 8.356.608,70 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è superiore 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:

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	5.614.167,97
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	8.356.608,70
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	51.954,03
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati	€	2.706.345,39
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	11.316.385,31

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni del patrimonio netto, alla luce delle modifiche apportate alla contabilità economico patrimoniale dal Dm 1° settembre 2021 rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
I	A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	-	-	-
II	Riserve	50.593.841,23	-	50.593.841,23
b	da capitale	-	-	-
c	da permessi di costruire	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	49.962.389,58	-	49.962.389,58
e	altre riserve indisponibili	631.451,65	-	631.451,65
f	altre riserve disponibili	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 586.878,68	-	- 586.878,68
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 5.705.479,48	-	- 5.705.479,48
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		44.301.483,07	44.115.932,54	185.550,53

Fondi per rischi e oneri

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

	Rendiconto 2021	Rendiconto 2020	Differenza
fondo per controversie	410.000,00	410.000,00	-
fondo perdite società partecipate	15.000,00	15.000,00	-
fondo per manutenzione ciclica			-
fondo per altre passività potenziali probabili	391.377,51	435.740,25	- 44.362,74
totale	816.377,51	860.740,25	- 44.362,74

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 e i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

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

(+)	Debiti	€	14.353.897,50
(-)	Debiti da finanziamento	€	11.600.216,93
(-)	Saldo iva (a debito)	€	2.453,47
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	2.751.227,10

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti da parte di altre amministrazioni pubbliche per € 12.110.043,68 da altri soggetti per € 1.604.221,63, altri risconti passivi € 312.296,62 e ratei passivi per € 334.476.66.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di € 280.246,38 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

CONTO ECONOMICO

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

		2021	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
A-1	Proventi da tributi	6.797.154,48	6.774.308,45
A-2	Proventi da fondi perequativi	2.438.835,29	2.420.991,45
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.057.869,55	2.536.040,14
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	1.777.623,17	2.213.194,40
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	280.246,38	249.911,19
A-3-c	Quota agli investimenti	0	72.934,55
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.258.335,75	1.025.034,26
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	459.157,61	254.000,58
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	22.806,94	10.733,46
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	776.371,20	760.300,22
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	2.374.727,08	1.791.322,17
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	14.926.922,15	14.547.696,47
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	190.945,65	163.655,55
B-10	Prestazioni di servizi	4.812.415,89	3.986.361,05
B-11	Utilizzo beni di terzi	48.163,52	33.703,39
B-12	Trasferimenti e contributi	3.106.385,37	2.920.003,16
B-12-a	Trasferimenti correnti	3.001.155,75	2.751.403,87
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	81.218,24	93.564,74
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	24.011,38	75.034,55
B-13	Personale	3.604.211,23	3.594.396,54
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	1.908.997,11	1.864.603,37
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	42.682,95	32.648,49
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.698.427,24	1.475.973,85
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
B-14-d	Svalutazione dei crediti	167.886,92	355.981,03
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.377,86	-1.205,99
B-16	Accantonamenti per rischi	144.701,15	97.445,84
B-17	Altri accantonamenti	0	0
B-18	Oneri diversi di gestione	224.693,66	210.632,34
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	14.041.891,44	12.869.595,25
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	885.030,71	1.678.101,22
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
C-19	Proventi da partecipazioni	0	177,55
C-19-a	da società controllate	0	0
C-19-b	da società partecipate	0	0
C-19-c	da altri soggetti	0	177,55
C-20	Altri proventi finanziari	5.988,31	7.408,91
	Totale proventi finanziari	5.988,31	7.586,46
Oneri finanziari			
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	485.616,99	519.674,63
C-21-a	Interessi passivi	485.616,99	519.674,63
C-21-b	Altri oneri finanziari	0	0
	Totale oneri finanziari	485.616,99	519.674,63
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-479.628,68	-512.088,17
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
D-22	Rivalutazioni	0	0
D-23	Svalutazioni	0	0
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
E-24	Proventi da permessi di costruire	0	0
E-24-a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0
E-24-b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.290.346,80	216.582,96
E-24-c	Plusvalenze patrimoniali	213.350,50	149.118,00
E-24-d	Altri proventi straordinari	45.435,57	42.973,20
	Totale proventi straordinari	1.549.132,87	408.674,16
Oneri straordinari			
E-25	Trasferimenti in conto capitale	0	0
E-25-a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.296.189,19	899.753,55
E-25-b	Minusvalenze patrimoniali	95,01	0
E-25-c	Altri oneri straordinari	5.477,94	0
	Totale oneri straordinari	2.301.762,14	899.753,55
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-752.629,27	-491.079,39
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-347.227,24	674.933,66
26	Imposte	239.651,44	235.918,06
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-586.878,68	439.015,60

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	14.926.922,15	14.547.696,47	379.225,68
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	14.041.891,44	12.869.595,25	1.172.296
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	885.030,71	1.678.101,22	- 793.070,51
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-479.628,68	-512.088,18	32.459,50
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	405.402,03	1.166.013,04	-760.611,01
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-752.629,27	-491.079,39	- 261.549,88
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-347.227,24	674.933,65	- 1.022.160,89
Imposte (*)	239.651,44	235.918,06	3.733,38
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-586.878,68	439.015,59	- 1.025.894,27

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 un peggioramento di € 1.025.897,27 che è stato causato prevalentemente dall'aumento dei costi della gestione ordinaria (€ 1.172.296) e solo parzialmente attenuati dall'aumento dei componenti positivi (€ 379.225,68). Inoltre al risultato negativo ha contribuito anche il peggioramento della gestione straordinaria per € 261.549,88 a seguito dello stralcio dei crediti da somme iscritte a ruolo per sanzioni al codice della strada come analiticamente rappresentato nell'allegato n. 30 al rendiconto 2021.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di € 405.402,03 con un peggioramento dell'equilibrio economico di € 760.611,01 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Non figurano proventi da partecipazione in società.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 ed ammontano complessivamente ad € 1.741.11,19.

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati e la gestione dell'ente.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio deve osservare che anche il rendiconto 2021 rimane condizionato in maniera rilevante da tutto quello che ha comportato la diffusione della pandemia da Covid 19, nonostante ci siano segnali evidenti di ritorno alla normalità, sia a livello economico che sociale. Le prospettive di ritorno alle condizioni pre-pandemia rimangono purtroppo non di immediata realizzazione a causa di eventi che nel frattempo sono sorti a seguito dell'aumento generalizzato dei prezzi delle materie prime e soprattutto dei prezzi dell'energia. Tali fenomeni si sono particolarmente acuiti a causa del conflitto bellico che interessa i paesi dell'est Europa e stanno determinando una ripresa dell'inflazione e la conseguente riduzione della capacità di spesa dei cittadini.

Alla luce di quanto sopra la gestione del bilancio corrente dovrà rimanere costantemente monitorata, dal lato delle entrate per una possibile contrazione degli incassi e dal lato delle spese che potrebbero richiedere nuovi impegni oltre a quelli preventivati per effetto dell'aumento dei costi di energia e dei beni di consumo in genere.

Per gli stessi motivi sopra esposti il collegio invita l'ente a monitorare il risultato dell'esercizio 2021 delle società partecipate delle quali non sono ancora disponibili i bilanci approvati, nonché l'evoluzione dell'esercizio 2022 anche sulla base di situazioni contabili infrannuali.

Infine, tenuto conto del decreto di assegnazione delle risorse del PNRR l'Organo di revisione raccomanda l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema attuale al fine di individuare criticità, anche per prevenire frodi nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR, nonché i cronoprogrammi delle opere che si intendono realizzare al fine di ottimizzare anche la gestione dei flussi finanziari.

Per meglio fronteggiare le condizioni di aleatorietà esposte nei diversi contesti di cui sopra, il Collegio raccomanda particolare attenzione e prudenza nella destinazione dell'avanzo di amministrazione, riservandone prioritariamente congrua parte di esso alla copertura dei più che probabili fabbisogni di liquidità.


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 e si propone di limitare l'utilizzo della parte di avanzo di amministrazione libero per far fronte alle aleatorietà ed incertezza esposte nelle considerazioni della presente relazione.

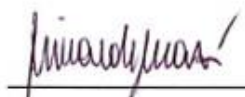
Castelfidardo, 21 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Goro



Dott. Riccardo Marchetti



Rag. Angelo Linci

