



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
RENDICONTO DELLA GESTIONE
E DOCUMENTI ALLEGATI

COMUNE DI FERMO

Provincia di FERMO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ROBERTO VITTORI

DOTT. FRANCO ERRICO

DOTT. PAOLO VITA

Sommario

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	15
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondo anticipazione liquidità	22
Fondi spese e rischi futuri.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	32
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	33
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	34
STATO PATRIMONIALE.....	34
CONTO ECONOMICO	41
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	44
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	44
CONCLUSIONI	45

Comune di FERMO
Organo di revisione

Verbale n. 6 del 1 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 Fermo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fermo, li 1 Aprile 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ROBERTO VITTORI

DOTT. FRANCO ERRICO

DOTT. PAOLO VITA

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Roberto Vittori, dott. Franco Errico, dott. Paolo Vita, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 30/04/2021;

- ◆ ricevuta in data 30/03/2022 la proposta di delibera consiliare n. 16 del 30/03/2022 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 114 del 30/03/2022, 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 ultima modifica con delibera dell'organo consiliare n 96 del 21/12/2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 40
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 24
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 12
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 Fermo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 36.228 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 partecipa ad alcuna Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;
- 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 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);

- 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, tranne quota parte dei permessi a costruire.

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

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

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

- l'Ente nominerà, entro l'approvazione del Rendiconto 2021, il nuovo 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;

- l'Ente ha conseguito per l'anno 2021, la seguente copertura dei costi dei servizi a domanda individuale:

<i>RENDICONTO 2021</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	€ 99.184,00	€ 441.503,99	-€ 342.319,99	22,47%
Fiere e mercati	€ 20.437,26	€ 77.136,00	-€ 56.698,74	26,50%
Mense scolastiche		€ 535.634,33	-€ 535.634,33	0,00%
Musei e pinacoteche	€ 150.382,35	€ 438.040,61	-€ 287.658,26	34,33%
Teatri, spettacoli e mostre	€ 145.348,95	€ 711.998,99	-€ 566.650,04	20,41%
Impianti sportivi	€ 54.111,49	€ 853.078,63	-€ 798.967,14	6,34%
Parchimetri		€ 129.113,02	-€ 129.113,02	0,00%
Totali	€ 469.464,05	€ 3.186.505,57	-€ 2.717.041,52	14,73%

- 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)	€	11.548.124,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	11.548.124,12

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.888.087,40	€ 6.559.903,62	€ 11.548.124,12
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 5.242.457,31	€ 5.051.282,80	€ 6.836.079,82

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

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

Evolutione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 4.600.961,76	€ 5.242.457,31	€ 5.051.282,80
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 4.600.961,76	€ 5.242.457,31	€ 5.051.282,80
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 11.613.415,77	€ 15.485.968,86	€ 13.495.339,55
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 10.971.920,22	€ 15.677.143,37	€ 11.710.542,53
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 5.242.457,31	€ 5.051.282,80	€ 6.836.079,82
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 5.242.457,31	€ 5.051.282,80	€ 6.836.079,82

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:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 9.559.903,62			€ 9.559.903,62
Entrate Titolo 1.00	+	€ 26.671.252,34	€ 17.819.230,37	€ 2.770.137,74	€ 20.589.368,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 24.281.293,81	€ 12.266.217,48	€ 2.906.538,73	€ 15.172.756,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 12.128.811,05	€ 4.583.944,35	€ 2.824.647,21	€ 7.408.591,56
<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)	+				€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 63.081.357,20	€ 34.669.392,20	€ 8.501.323,68	€ 43.170.715,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 61.421.819,61	€ 31.399.324,52	€ 8.412.547,52	€ 39.811.872,04
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 2.054.911,10	€ 2.054.911,10	€ -	€ 2.054.911,10
<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>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 63.476.730,71	€ 33.454.235,62	€ 8.412.547,52	€ 41.866.783,14
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 395.373,51	€ 1.215.156,58	€ 88.776,16	€ 1.303.932,74
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)	+	€ 650.000,00	€ 650.000,00	€ -	€ 650.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 216.947,83	€ 216.947,83	€ -	€ 216.947,83
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -		€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 37.678,66	€ 1.648.208,75	€ 88.776,16	€ 1.736.984,91
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 33.970.375,14	€ 2.269.471,44	€ 3.292.820,53	€ 5.562.291,97
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 5.718.694,89	€ 96.221,87	€ 784.613,46	€ 880.835,33
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 3.679.678,18	€ 1.469.674,02		€ 1.469.674,02
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 216.947,83	€ 216.947,83	€ -	€ 216.947,83
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 43.585.696,04	€ 4.052.315,16	€ 4.077.433,99	€ 8.129.749,15
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	+	€ 5.718.694,89	€ 96.221,87	€ 784.613,46	€ 880.835,33
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)	=	€ 5.718.694,89	€ 96.221,87	€ 784.613,46	€ 880.835,33
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 5.718.694,89	€ 96.221,87	€ 784.613,46	€ 880.835,33
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 37.867.001,15	€ 3.956.093,29	€ 3.292.820,53	€ 7.248.913,82
Spese Titolo 2.00	+	€ 40.857.846,39	€ 4.202.400,40	€ 2.056.719,70	€ 6.259.120,10
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 40.857.846,39	€ 4.202.400,40	€ 2.056.719,70	€ 6.259.120,10
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 40.857.846,39	€ 4.202.400,40	€ 2.056.719,70	€ 6.259.120,10
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 2.990.845,24	-€ 246.307,11	€ 1.236.100,83	€ 989.793,72
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ 3.764.678,18	€ 1.469.674,02	€ -	€ 1.469.674,02
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)	=	€ 3.764.678,18	€ 1.469.674,02	€ -	€ 1.469.674,02
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 30.897.412,61	€ 36.336,65	€ 9.665.884,14	€ 9.702.220,79
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 31.255.635,76	€ 422.121,83	€ 9.429.818,40	€ 9.851.940,23
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 8.202.530,60	-€ 357.335,69	€ 2.345.556,19	€ 11.548.124,12

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

L'ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

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.

- 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 -2,57 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 877.191,96, mentre l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti al 31/12/2021 ammonta ad euro 198.886,16

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 8.360.857,98.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.655.757,12, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.940.440,75, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	8.360.857,98
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	519.021,44
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	4.186.079,42
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.655.757,12

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.655.757,12
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	715.316,37
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.940.440,75

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*	€ 2.371.336,73
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 14.934.710,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 11.348.298,47
SALDO FPV	€ 3.586.411,92
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.426,58
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.506.005,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 51.935,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.450.644,35
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.371.336,73
SALDO FPV	€ 3.586.411,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.450.644,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.403.109,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.726.571,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 13.636.784,89

*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	€ 20.732.603,30	€ 21.129.921,14	€ 17.819.230,37	84,331741
Titolo II	€ 19.942.993,67	€ 14.431.577,83	€ 12.266.217,48	84,9956784
Titolo III	€ 8.879.978,44	€ 8.032.341,53	€ 4.583.944,35	57,06859367
Titolo IV	€ 18.380.195,72	€ 4.261.392,75	€ 2.919.471,44	68,50979507
Titolo V	€ 3.764.678,18	€ 1.469.674,02	€ 96.221,87	6,547157308

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCREDITAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
4) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(*) 4.562.957,00
4A) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(*)
5) Entrate Titoli 1.00-2.00-3.00	(*) 43.933.840,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti	
7) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(*)
8) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(*) 38.177.746,20
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	1.404.141,42
9) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(*) 2.332.340,77
8) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(*)
9) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(*)
7) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammor. dei mutui e prestiti obbligazionari	(*) 2.254.911,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti	
7) Fondo anticipazioni di liquidità	(*)
5) Somme Finanziarie (E-A-AA-AB-C-D-DI-DD-EE-EE-F-F)	4.461.899,42
ALTRI POSTI DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 562, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
8) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(*) 1.404.141,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(*) 650.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(*) 216.947,63
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(*)
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (C1-C6+M-L-M)	6.439.893,02
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(*) 519.021,44
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(*) 3.960.433,35
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	1.479.459,67
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (A)(1)	(*) 715.316,37
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	1.864.326,86
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(*) 998.901,75
9) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(*) 30.341.753,39
6) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(*) 7.300.740,70
7) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(*)
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(*) 650.000,00
5) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(*)
3) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(*) 1.469.674,02
7) Entrate Titoli 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(*)
8) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(*) 216.947,63
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(*)
8) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(*) 5.720.913,14
6) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(*) 9.026.057,70
4) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(*)
8) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(*)
9) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(*)
2) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z) - (P+Q+R-C+D+SS-T4-M+U+U2+V4+V5)	1.961.174,96
7) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(*)
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(*) 225.646,07
2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	1.679.118,89
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (A)(1)	(*)
2) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE	1.679.118,89
5) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(*)
3) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(*) 1.469.674,02
7) Entrate Titoli 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(*)
10) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(*)
2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(*) 1.469.674,02
8) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(*)
W) RISULTATO DI COMPETENZA (W) - (Z + (C1+C2+V5+V6+V7+X2+X3+Y))	8.360.857,98
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	519.021,44
Risorse vincolate nel bilancio	4.386.379,42
W) EQUILIBRIO DI BILANCIO	3.865.797,12
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	715.316,37
W) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	2.948.440,75
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	
01) Risultato di competenza di parte corrente	6.439.893,02
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(*)
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura ai impegni	(*)
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(*) 519.021,44
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (A)(1) (2)	(*) 715.316,37
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(*) 3.960.433,35
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	1.864.326,86

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 (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)	(b)	(c)	(d)	(e) (a)+(c)-(b)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0,00
						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
23896/7	Fondo rischi per perdite società partecipate	363.975,00				363.975,00
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		363.975,00	0,00	0,00	0,00	363.975,00
Fondo contenzioso						
31216/1	Fondo passività potenziali - Contenzioso	1.030.000,00	-347.705,65	20.000,00	149.967,80	852.262,15
						0,00
Totale Fondo contenzioso		1.030.000,00	-347.705,65	20.000,00	149.967,80	852.262,15
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
26895/5	Fondo crediti dubbia esigibilità sanzioni codice della strada			200.000,00	339.831,38	539.831,38
26896/5	Fondo crediti dubbia esigibilità Tari	3.301.260,07			-370.722,07	2.930.538,00
26896/6	Fondo crediti dubbia esigibilità - Entrate da avvisi accertamento Imu			215.385,00	134.615,00	350.000,00
26896/10	Fondo crediti dubbia esigibilità - Entrate conto capitale	13.842,42				13.842,42
26897/5	Fondo crediti dubbia esigibilità - Entrate titolo secondo e terzo	462.852,29			-71.945,34	390.906,95
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.777.954,78	0,00	415.385,00	31.778,97	4.225.118,75
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	Accantonamento uffici giudiziari	131.000,00			159.000,00	290.000,00
	Accantonamento magg. Entrata settore urbanistica	3.949,00				3.949,00
	Accantonamento pratica Tirabassi	534.532,94				534.532,94
	Spese locazione centro per l'impiego in attesa sottoscrizione contatto con Provincia	42.960,56	-42.960,56			0,00
	Avanzo accantonato da economie spese personale per fondo 2021	40.426,33	-40.426,33			0,00
	Accantonamento somma non impegnata Iti Urbani	10.337,60	-10.337,60		8.019,60	8.019,60
	Somma in sospeso per sistema Museo	2.119,11				2.119,11
	Accantonamento somme per copie aggiuntive convenzione fotocopiatrici	1.498,14			1.000,00	2.498,14
	Accantonamento contributo libri di testo	10.861,14	-10.861,14			0,00
	Accantonamento per rischio connesso polizza fidejussoria Croce Verde				65.000,00	65.000,00
26897/7	Fondo indennità di fine mandato	911,51		3.636,44	550,00	5.097,95
26898/0	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	183.549,48	-66.682,57	80.000,00	300.000,00	496.866,91
Totale Altri accantonamenti		962.145,81	-171.268,20	83.636,44	533.569,60	1.408.083,65
Totale		6.134.075,59	-518.973,85	519.021,44	715.316,37	6.849.439,55

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate () (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpiegati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Vari capitoli EU			486.584,22	463.800,47	1.588.419,63	1.179.872,62		-5.925,26	36.440,51	908.787,99	937.497,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (l1)				486.584,22	463.800,47	1.588.419,63	1.179.872,62	0,00	-5.925,26	36.440,51	908.787,99	937.497,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	Vari capitoli EU			570.791,85	320.140,26	6.556.104,45	3.992.505,64	156.895,05	45.462,44	628.118,37	3.354.962,39	3.560.151,54
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l2)				570.791,85	320.140,26	6.556.104,45	3.992.505,64	156.895,05	45.462,44	628.118,37	3.354.962,39	3.560.151,54
Vincoli derivanti da finanziamenti												
8500	Mutui per viabilità	2017/57	Manutenzione straordinaria strade							16,06	16,06	16,06
9100	Mutui per opere pubbliche varie	2019/10	Ristrutturazione ponte Langonare fermano							101,27	101,27	101,27
9106	Diverso utilizzo mutuo per OOPP	2020/25	Interventi di sistemazione minore sulla viabilità pubblica							2,46	2,46	2,46
9143	Mutui per sistemazione strutture comunali	28911/3	contratto di quartiere						-903,29	2.154,90	2.154,90	3.058,19
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-903,29	2.274,69	2.274,69	3.177,98
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	Avanzo vincolato da somme incassate Atene	3400/5	Utilizzo somme rimborsate dai gestori	103.761,48							0,00	103.761,48
2750/2	Programma straordinario Periferie	4101/1	Spese di progettazione	17.234,36	17.234,36		17.180,01				54,35	54,35
3750/3	Farmacia comunale recupero quota esterna	2021/31	Manutenzione locali Buc	50.000,00	50.000,00			50.000,00			0,00	0,00
5300/40	Rimborso somme da sentenze	31213/10	Somma da destinare una tantum	462.258,40							0,00	462.258,40
5500/1	Introito somme convenzioni urbanistiche	2019/34	Lavori di manutenzione patrimonio comunale	18.249,76							0,00	18.249,76
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l4)				651.504,00	67.234,36	0,00	17.180,01	50.000,00	0,00	0,00	54,35	584.323,99
Altri vincoli												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale altri vincoli (l5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (l=l+2+3+4+5)				1.708.880,07	851.175,09	8.144.524,08	5.189.558,27	206.895,05	38.633,89	666.833,57	4.266.079,42	5.085.150,51
Accantonamenti												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)											0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=l1-m1)											908.787,99	937.497,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=l2-m2)											3.354.962,39	3.560.151,54
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=l3-m3)											2.274,69	3.177,98
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=l4-m4)											54,35	584.323,99
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=l5-m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)											4.266.079,42	5.085.150,51

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE										
Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2021	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)	
	Avanzo	2015/29	Lavori di manutenzione Patrimonio	60.000,00		33.453,22	26.546,78	-10.728,27	10.728,27	
	Avanzo	2019/25	Efficientamento edifici pubblici	0,00				-13.859,67	13.859,67	
	Avanzo	2019/39	Realizzazione Parcheggi ed Aree verdi	25.000,00		24.842,86		-2.060,71	2.217,85	
	Avanzo	2019/41	Ristrutturazione immobili comunali danneggiati dal Sisma					-13.695,64	13.695,64	
	Avanzo	2019/44	Manutenzione straordinaria impianti tecnologici					-4.911,23	4.911,23	
	Avanzo	2019/46	Manutenzione straordinaria impianti sportivi					-3.806,40	3.806,40	
	Avanzo	2019/54	Copertura campo polivalente circolo tennis					-69.227,80	69.227,80	
	Avanzo	2019/56	Ampliamento centro sociale Campiglione					-2.028,07	2.028,07	
	Avanzo	2020/75	Manutenzione straordinaria Casina delle Rose			-186.838,73			186.838,73	
	Avanzo	2021/39	Ponte ciclopedonale fiume Tenna	60.000,00		44.426,95			15.573,05	
	Avanzo	2021/46	Sviluppo completamento ciclovie urbane						0,00	
	Avanzo	2021/48	Adeguamento spazi scuola Ponte Ete	136.000,00		136.000,00			0,00	
	Avanzo	2021/49	Camminamenti Salette	25.000,00			25.000,00		0,00	
	Avanzo	2021/50	Riqualificazione lungomare fermano	50.000,00			50.000,00		0,00	
	Avanzo	2021/52	Messa in sicurezza mura urbane	20.000,00		19.796,39			203,61	
	Avanzo	2021/53	Riqualificazione fascia verde Casabianca	50.000,00			50.000,00		0,00	
	Avanzo	2021/55	Manutenzione edifici emergenza abitativa	25.000,00			25.000,00		0,00	
6000	Alienazioni		Utilizzo avanzo		300.449,88				300.449,88	
6000	Alienazioni	2019/42	Lavori di manutenzione patrimonio	667,32					667,32	
6000	Alienazioni	2019/45	Manutenzione straordinaria impianti tecnologici					-131,60	131,60	
6000/1	Alienazioni diritti reali di superficie		Utilizzo avanzo da alienazioni		939,28				939,28	
6000/1	Alienazioni diritti reali di superficie	2019/42	Lavori di manutenzione Patrimonio					-1.748,77	1.748,77	
6002/1	Alienazioni quote societarie	2016/13	Lavori di riqualificazione Piazzale Azzolino					-4.293,54	4.293,54	
6002/1	Alienazioni quote societarie	2016/39	Manutenzione straordinaria impianti sportivi					-507,52	507,52	
6002/1	Alienazioni quote societarie	2017/32	Manutenzione straordinaria patrimonio					-1.502,69	1.502,69	
6002/1	Alienazioni quote societarie	2017/33	Verifiche vulnerabilità edifici scolastici					-9.135,80	9.135,80	
6002/1	Alienazioni quote societarie	2018/20	Ampliamento scuola palestra Molini Girola					-2,75	2,75	
6020	Proventi alienazioni alloggi	28923	Utilizzo proventi alienazioni alloggi					-18,94	18,94	
6100/1	Proventi concessioni locali	29200/3	Lavori di costruzione, ampliamento cimiteri					-24,00	24,00	
6445	Contributi regionali per opere pubbliche	2019/50	Manutenzione straordinaria edifici	23.851,39					23.851,39	
7242	Contributo dello Stato per OOPP		Utilizzo contributo per scuola Campiglione	21.315,84				21.315,84	0,00	
7242	Contributo dello Stato per OOPP	2021/46	Sviluppo e completamento delle ciclovie urbane	66.404,96		7.230,04			59.174,92	
7242	Contributo dello Stato per OOPP	2021/72	Manutenzione straordinaria Plesso Antonini	0,00				-5.208,58	5.208,58	
7242	Contributo dello Stato per OOPP	4100/18	Proiezioni di dissesti idrogeologici	172.922,00		159.066,89			13.855,11	
									0,00	
			Totale	736.161,51	301.389,16	237.977,62	176.546,78	-121.576,14	744.602,41	
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					744.602,41	

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

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;

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

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 4.592.957,00	€ 2.332.240,77
FPV di parte capitale	€ 10.341.753,39	€ 9.016.057,70
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	€ 1.958.411,58	€ 4.592.957,00	€ 2.332.240,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 889.321,99	€ 3.494.706,64	€ 881.822,47
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 162.936,35	€ 310.881,26	€ 164.597,85
- 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	€ 790.916,78	€ 437.954,88	€ 1.285.820,45
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 115.236,46	€ 76.407,76	€ -
- 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	---	€ 273.006,46	€ -

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	€ 10.749.357,67	€ 10.341.753,39	€ 9.016.057,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 7.629.047,92	€ 5.771.059,72	€ 3.032.277,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.120.309,75	€ 4.570.693,67	€ 5.975.789,45
- 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	---	---	€ 7.991,00

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	164.597,85
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.167.642,92
Altro	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	2.332.240,77

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un Avanzo di Euro 13.636.784,79, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				9.559.903,62
RISCOSSIONI	(+)	12.615.094,30	48.820.643,67	61.435.737,99
PAGAMENTI	(-)	10.891.389,05	48.556.128,44	59.447.517,49
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.548.124,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.548.124,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.903.262,50	11.699.330,44	23.602.593,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	573.124,90	9.592.508,90	10.165.633,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.332.240,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			9.016.057,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			13.636.784,79
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021				4.225.118,75
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				363.975,00
Fondo contezioso				852.262,15
Altri accantonamenti				1.408.083,65
			Totale parte accantonata (B)	6.849.439,55
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				857.497,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				3.560.151,54
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				3.177,98
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				584.323,99
Altri vincoli				
			Totale parte vincolata (C)	5.005.150,51
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	744.602,41
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.037.592,32
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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)	€ 7.214.449,73	€ 9.129.680,59	€ 13.636.784,79
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.548.381,15	€ 6.134.075,59	€ 6.849.439,55
Parte vincolata (C)	€ 205.374,03	€ 1.708.880,07	€ 5.005.150,51
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 937.892,51	€ 736.161,51	€ 744.602,41
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 522.802,04	€ 550.563,42	€ 1.037.592,32

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)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2020									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 5.800,00	€ 5.800,00							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 204.324,90	€ 204.324,90							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 112.658,74	€ 112.658,74							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 518.973,65		€ -	€ 347.705,45	€ 171.268,20				
Utilizzo parte vincolata	€ 908.487,35					€ 463.800,47	€ 377.452,52	€ 67.234,36	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 710.176,75								€ 710.176,75
Valore delle parti non utilizzate	€ 6.441.479,42	€ 227.779,78	€ 3.777.954,78	€ 1.046.269,55	€ 790.877,61	€ 22.783,75	€ 193.339,33	€ -	€ 584.269,64
Valore monetario della parte	€ 9.129.680,59	€ 550.563,42	€ 3.777.954,78	€ 1.393.975,00	€ 962.145,81	€ 486.584,22	€ 570.791,85	€ -	€ 651.504,00

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.102 del 22/03/2022 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.102 del 22/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 26.020.936,35	€ 12.615.094,32	€ 11.903.262,56	-€ 1.502.579,47
Residui passivi	€ 11.516.448,99	€ 10.891.389,05	€ 573.124,92	-€ 51.935,02

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	€ 301.209,01	€ 22.169,26
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 5.427,54
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 2.994,61
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 631.571,01	€ 21.343,61
Gestione servizi c/terzi	€ 0,10	€ -
MINORI RESIDUI	€ 932.780,12	€ 51.935,02

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;

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 cap. 335	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 46.548,68	€ 7.459.634,15	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 46.548,68	€ 7.787.512,53		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.789.760,61	€ 337.118,45	€ 338.665,59	€ 651.183,74	€ 743.843,92	€ 5.204.410,26	€ 3.471.931,56	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 21.169,72	€ 31.828,54	€ 28.283,74	€ 276.561,69	€ 384.754,18	€ 4.278.945,43		
	Percentuale di riscossione	1%	9%	8%	42%	52%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 68.205,49	€ 1.471.851,09	€ 629.613,99	€ 539.881,38
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 68.205,49	€ 842.237,10		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 164.793,44	€ 5.869,33	€ 12.519,69	€ 27.506,04	€ 140.210,41	€ 222.734,68	€ 265.024,67	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 15.250,70	€ 3.592,33	€ 6.388,05	€ 10.232,69	€ 109.274,50	€ 114.952,34		
	Percentuale di riscossione	9%	61%	51%	37%	78%			
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	€ 1.818,57	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.118,57	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 700,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	38%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
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 non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.225.118,75.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso al FAL.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 852.262,15, 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 852.262,15 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 1.030.000 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 347.705,65 quali risorse accantonate applicate al bilancio 2021;

Euro 20.000 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio 2021;

Euro 149.967,80 quali variazioni degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2021.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 363.975,00, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Si specifica che la somma accantonata è relativa alle perdite d'esercizio conseguite negli anni precedenti dalla società partecipata Solgas Immobili Srl in liquidazione.

In relazione alle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi l'accantonamento sia congruo.

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)	€ 911,51
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.636,44
Variazioni effettuate in sede di rendiconto	€ 550,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.097,95

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 496.866,91 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 non è tenuto ad accantonare il Fondo garanzia debiti commerciali in quanto l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2021 è pari a 2,57 giorni ed inoltre ha ridotto di oltre il 10% lo stock di debito commerciale rispetto all'anno 2020.

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)	€ 20.474.887,17	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 10.782.120,58	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 7.290.615,27	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 38.547.623,02	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.854.762,30	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(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)	€ 1.388.677,18	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 32.554,92	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.498.640,04	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.356.122,26	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		3,52%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 40.977.683,78
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 2.054.911,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 1.469.674,02
TOTALE DEBITO	=	€ 40.392.446,70

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 41.418.278,00	€ 40.597.157,44	€ 40.977.683,78
Nuovi prestiti (+)	€ 1.300.000,00	€ 1.345.000,00	€ 1.469.674,02
Prestiti rimborsati (-)	-€ 2.121.120,56	-€ 964.473,66	-€ 2.054.911,10
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 40.597.157,44	€ 40.977.683,78	€ 40.392.446,70
Nr. Abitanti al 31/12	36.884,00	36.469,00	36.228,00
Debito medio per abitante	1.100,67	1.123,63	1.114,95

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 1.413.407,06	€ 1.398.420,77	€ 1.388.667,18
Quota capitale	€ 2.121.120,79	€ 964.473,66	€ 2.054.911,10
Totale fine anno	€ 3.534.527,85	€ 2.362.894,43	€ 3.443.578,28

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

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione /Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2021	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021
Croce Verde - Fermo	Garanzia su finanziamento Cassa di Risparmio - anno 2008	€ 812.222,38	fidejussioni		
TOTALE		€ 812.222,38		€ -	€ -

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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 5.800,00, interamente di parte corrente e 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:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 29.284,00	€ 79.428,79	€ 5.800,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		€ 40.220,00	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 39.910,00		
Totale	€ 69.194,00	€ 119.648,79	€ 5.800,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 73.513,04.

In merito ai debiti di cui sopra, risultano già accantonati euro 71.262,35 nel fondo contenzioso, per cui il solo importo residuo, pari ad euro 2.250,69 dovrà essere finanziato dalla quota libera dell'avanzo di amministrazione, la quale risulta ampiamente capiente.

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): € 8.360.857,98.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.655.757,12.
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.940.440,75.

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
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021
Recupero evasione IMU	€ 1.555.800,22	€ 1.035.152,36	€ 341.014,17
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 15.287,71	€ 11.469,97	€ 839,55
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.571.087,93	€ 1.046.622,33	€ 341.853,72

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 92.831,34	
Residui riscossi nel 2021	€ 32.660,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 44.786,13	
Residui al 31/12/2021	€ 15.385,00	16,57%
Residui della competenza	€ 524.465,60	
Residui totali	€ 539.850,60	
FCDE al 31/12/2021	€ 351.000,00	65,02%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021, pari ad euro 7.787.512,53, sono aumentate di Euro 424.244,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2020, pari ad euro 7.363.268,25.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 46.548,68	
Residui riscossi nel 2021	€ 46.548,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021, pari ad euro 5.204.410,26 sono aumentate di Euro 114.410,26 rispetto a quelle dell'esercizio 2020, pari ad euro 5.090.000,00

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	€ 3.860.572,31	
Residui riscossi nel 2021	€ 793.626,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 520.479,18	
Residui al 31/12/2021	€ 2.546.466,73	65,96%
Residui della competenza	€ 925.464,83	
Residui totali	€ 3.471.931,56	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.929.537,97	84,38%

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	€ 816.511,93	€ 925.856,22	€ 1.514.262,37
Riscossione	€ 816.511,93	€ 925.856,22	€ 1.514.262,37

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

spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 816.511,93	€ 554.984,93	67,97%
2020	€ 925.856,22	€ 590.139,59	63,74%
2021	€ 1.514.262,37	€ 650.000,00	42,93%

L'Ente non ha utilizzato 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	€ 292.161,26	€ 426.338,04	€ 1.471.851,09
riscossione	€ 292.161,26	€ 426.338,04	€ 842.237,10
%riscossione	100,00%	100,00%	57,22%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 146.080,63	€ 213.194,03	€ 414.363,56
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 146.080,63	€ 213.194,03	€ 414.363,56
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 146.080,63	€ 168.045,48	€ 381.271,02
% per spesa corrente	100,00%	78,82%	92,01%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ 45.148,55	€ 33.092,54
% per Investimenti	0,00%	21,18%	7,99%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 68.205,49	
Residui riscossi nel 2021	€ 68.205,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 629.613,99	
Residui totali	€ 629.613,99	
FCDE al 31/12/2021	€ 539.881,38	85,75%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021, pari ad euro 213.553,95, sono aumentate di Euro 23.898,19 rispetto a quelle dell'esercizio 2020, pari ad euro 189.655,76.

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	€ 285.740,99	
Residui riscossi nel 2021	€ 139.518,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 38.225,82	
Residui al 31/12/2021	€ 107.996,57	37,80%
Residui della competenza	€ 104.098,64	
Residui totali	€ 212.095,21	
FCDE al 31/12/2021	€ 205.000,00	96,65%

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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto risorse per euro 438.490,40, di cui euro 319.562,17 a titolo di ristori specifici di entrata ed euro 118.928,23 relativi al cd "fondone".

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 463.800,00.

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.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluenti 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, del 16 aprile 2020)	484
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)	78.975
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	98.778
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)	76.082
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibile 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	254.319

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente 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	€ 8.310.175,48	€ 8.554.152,73	243.977,25
102 imposte e tasse a carico ente	€ 884.816,22	€ 641.173,98	-243.642,24
103 acquisto beni e servizi	€ 18.767.133,72	€ 21.564.804,12	2.797.670,40
104 trasferimenti correnti	€ 6.035.590,17	€ 6.059.620,50	24.030,33
105 trasferimenti di tributi			
106 fondi perequativi			
107 interessi passivi	€ 1.398.420,77	€ 1.388.667,18	-9.753,59
108 altre spese per redditi di capitale	€ 234.410,80	€ 257.979,69	23.568,89
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			
110 altre spese correnti	€ 463.778,10	€ 711.348,00	247.569,90
TOTALE	€ 36.094.325,26	€ 39.177.746,20	3.083.420,94

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			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 9.870.375,00	€ 5.661.415,12	-4.208.959,88
203	Contributi agli investimenti	€ 20.000,00	€ 30.000,00	10.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale	€ 145.529,57	€ 29.498,12	-116.031,45
TOTALE		€ 10.035.904,57	€ 5.720.913,24	-4.314.991,33

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 7.754.719,68;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- 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 180.599,48;
- 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 da 10.000 a 59.999 abitanti con una soglia di virtuosità pari al 27%.

In sede di Rendiconto l'Ente risulta virtuoso, attestandosi su una percentuale pari al 21,46%.

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 e 557 quater, della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 9.162.625,25	8.559.928,09 €
Spese macroaggregato 103	€ 63.680,36	16.548,05 €
Irap macroaggregato 102	€ 478.009,67	445.817,17 €
Spese macroaggregato 109		59.210,00 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Operazioni censuarie	€ 79.808,34	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		€ -
Totale spese di personale (A)	€ 9.784.123,62	€ 9.081.503,31
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.029.403,94	€ 2.548.100,43
(-) Altre componenti escluse:		€ -
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 7.754.719,68	€ 6.533.402,88

(ex art. 1, comma 557, 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.

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2022 con delibera di consiglio n.103, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020, (considerando la indisponibilità dei bilanci dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Si sottolinea che l'art. 10, comma 6 bis, DL 31 Maggio 2021, n. 77, convertito con modificazioni dalla L. 29 luglio 2021, n. 108 stabilisce che *"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"*.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2020	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
FERMO ASITE Srlu	100%	€ 5.672.605,00	perdita interamente ripianata	Oltre agli effetti economici legati alla pandemia, si sono registrati due eventi straordinari che hanno determinato un risultato negativo: una vecchia causa civile per cui la società è stata condannata al risarcimento e una minusvalenza da degli apparati meccanici dei motori. Questi due episodi che hanno costituito sopravvenienze passive hanno inciso per 190.000€.	Superate le criticità straordinarie dell'anno 2020, sulla base dei dati in possesso alla data del presente atto, si presume che la società sarà in condizioni di conseguire risultati positivi, come avvenuto nelle annualità precedenti	nessuno
Fermo Immobiliare	Gestione 100%	-€ 525.769,00		Società' in liquidazione		2014-2015-2016-2017-2018-2019
ENTE UNIVERSITARIO DEL FERMANO	55%	€ 37.010,02				
MARCA FERMANA	13%	€ 8.677,61				2019

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.

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 allegata alla relazione sulla gestione.

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

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, alcuna risorsa PNRR o PNC nel corso del 2021.

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:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0,00	€ 0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 8.267,73	€ 15.027,20
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
	5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
	9	Altre	€ 2.565.948,26	€ 3.001.650,31
		Totale immobilizzazioni immateriali	€ 2.574.215,99	€ 3.016.677,51
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1	Beni demaniali	€ 46.573.262,82	€ 47.896.163,29
	1.1	Terreni	€ 596.114,19	€ 596.114,19
	1.2	Fabbricati	€ 7.122.548,08	€ 7.315.622,90
	1.3	Infrastrutture	€ 38.024.229,06	€ 39.186.545,94
	1.9	Altri beni demaniali	€ 830.371,49	€ 797.880,26
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 80.904.605,16	€ 81.526.776,38
	2.1	Terreni	€ 24.050.644,96	€ 24.069.345,05
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2.2	Fabbricati	€ 55.420.444,93	€ 56.194.013,94
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2.3	Impianti e macchinari	€ 336.338,74	€ 332.504,86
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 174.806,84	€ 105.067,90
	2.5	Mezzi di trasporto	€ 496.283,37	€ 382.315,59
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 45.120,87	€ 46.160,57
	2.7	Mobili e arredi	€ 380.398,81	€ 396.235,21
	2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
	2.99	Altri beni materiali	€ 566,64	€ 1.133,26
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 12.246.879,08	€ 9.851.573,77
		Totale immobilizzazioni materiali	€ 139.724.747,06	€ 139.274.513,44
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
	1	Partecipazioni in	€ 25.063.796,02	€ 24.620.447,85
	a	<i>imprese controllate</i>	€ 8.055.679,97	€ 8.098.129,90
	b	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	c	<i>altri soggetti</i>	€ 17.008.116,05	€ 16.522.317,95
	2	Crediti verso	€ 1.956.782,60	€ 1.956.782,60
	a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	€ 1.956.782,60	€ 1.956.782,60
	3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 27.020.578,62	€ 26.577.230,45
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 169.319.541,67	€ 168.868.421,40

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	€ 14.414,74	€ 10.991,85
		Totale rimanenze	€ 14.414,74	€ 10.991,85
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	€ 2.693.129,12	€ 2.639.356,41
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 2.446.126,78	€ 2.514.356,41
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 247.002,34	€ 125.000,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 11.079.635,03	€ 14.636.108,10
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 9.303.151,89	€ 11.409.893,68
	b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	€ 5.196,72	€ 22.598,36
	d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 1.771.286,42	€ 3.203.616,06
	3	Verso clienti ed utenti	€ 2.041.323,47	€ 1.394.873,35
	4	Altri Crediti	€ 3.622.349,72	€ 3.578.251,09
	a	<i>verso l'erario</i>	€ 657,38	€ 5.607,38
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 105.685,12	€ 47.067,64
	c	<i>altri</i>	€ 3.516.007,22	€ 3.525.576,07
		Totale crediti	€ 19.436.437,34	€ 22.248.588,95
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
	2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	€ 11.548.124,12	€ 9.559.903,62
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 11.548.124,12	€ 9.559.903,62
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	€ 0,00	€ 0,00
	3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
		Totale disponibilità liquide	€ 11.548.124,12	€ 9.559.903,62
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 30.998.976,20	€ 31.819.484,42
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
	2	Risconti attivi	€ 0,00	€ 0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	€ 0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 200.318.517,87	€ 200.687.905,82

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	€ 0,00	-€ 53.465.246,00
II	Riserve	€ 132.134.601,50	€ 135.719.231,98
b	<i>da capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 7.184.708,64	€ 10.313.540,63
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 122.571.985,47	€ 124.280.112,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 2.377.907,39	€ 1.125.579,35
f	<i>altre riserve disponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 507.935,58	€ 4.049.679,72
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 5.866.419,92	€ 2.989.695,07
V	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 48.227.432,85	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 90.281.524,15	€ 89.293.360,77
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 2.624.320,80	€ 1.992.145,81
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 2.624.320,80	€ 1.992.145,81
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)		€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	€ 40.392.446,70	€ 40.977.683,78
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 5.691.149,50	€ 5.691.149,50
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 5.596.438,26	€ 4.126.764,24
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 29.104.858,94	€ 31.159.770,04
2	Debiti verso fornitori	€ 5.461.287,68	€ 6.048.321,58
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.474.258,81	€ 2.091.419,13
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 439.708,93	€ 1.099.795,69
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 86.077,47	€ 174.615,91
e	<i>altri soggetti</i>	€ 948.472,41	€ 817.007,53
5	Altri debiti	€ 3.230.087,37	€ 3.376.708,28
a	<i>tributari</i>	€ 253.446,40	€ 476.661,72
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 149.058,96	€ 125.240,53
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri</i>	€ 2.827.582,01	€ 2.774.806,03
TOTALE DEBITI (D)		€ 50.558.080,56	€ 52.494.132,77

		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	€ 179.182,65	€ 148.417,48
II		Risconti passivi	€ 56.675.409,71	€ 56.759.848,99
	1	Contributi agli investimenti	€ 55.431.045,96	€ 55.515.485,24
	a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 47.909.124,58	€ 48.526.794,73
	b	da altri soggetti	€ 7.521.921,38	€ 6.988.690,51
	2	Concessioni pluriennali	€ 1.200.919,73	€ 1.200.919,73
	3	Altri risconti passivi	€ 43.444,02	€ 43.444,02
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			€ 56.854.592,36	€ 56.908.266,47
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)			€ 200.318.517,87	€ 200.687.905,82
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	€ 11.183.700,82	€ 14.786.292,91
		2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
		3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE			11.183.700,82	€ 14.786.292,91

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

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

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

Crediti

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

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	23.488.176,68	4.225.118,75
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	601.291,19	601.291,19
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	259.619,94	
TOTALE	24.349.087,81	4.826.409,94

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 4.225.118,75 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la riduzione del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione del rendiconto 2020 relativamente ai residui attivi oggetto dell'annullamento.

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.

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	19.436.437,34
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	4.826.409,94
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	657,38
(-)	Crediti stralciati	€	601.291,19
(-)	Altri crediti non correlati a residui	€	58.305,71
	RESIDUI ATTIVI =	€	23.602.593,00

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.

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	€ 0,00	-€ 53.465.246,00	€ 53.465.246,00
II	Riserve	€ 132.134.601,50	€ 135.719.231,98	-€ 3.584.630,48
b	<i>da capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 7.184.708,64	€ 10.313.540,63	-€ 3.128.831,99
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 122.571.985,47	€ 124.280.112,00	-€ 1.708.126,53
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 2.377.907,39	€ 1.125.579,35	€ 1.252.328,04
f	<i>altre riserve disponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 507.935,58	€ 4.049.679,72	-€ 3.541.744,14
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 5.866.419,92	€ 2.989.695,07	€ 2.876.724,85
V	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 48.227.432,85	€ 0,00	-€ 48.227.432,85
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 90.281.524,15	€ 89.293.360,77	€ 988.163,38

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.

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.

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	€ 50.558.080,56
(-)	Debiti da finanziamento	€ 40.392.446,70
(-)	Saldo iva (a debito)	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 10.165.633,86

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile

applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 1.200.919,73 riferite a concessioni edilizie e contributi agli investimenti per euro 55.431.045,96, riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni pubbliche per euro 47.909.124,58 e da altri soggetti per euro 7.521.921,38.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
		CONTO ECONOMICO	Anno 2021	Anno 2020
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi		€ 17.982.581,00	€ 17.070.442,59
2	Proventi da fondi perequativi		€ 3.335.949,15	€ 3.120.965,85
3	Proventi da trasferimenti e contributi		€ 16.145.940,09	€ 17.131.465,30
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		€ 14.431.577,83	€ 15.414.491,54
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		€ 1.714.362,26	€ 1.716.973,76
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		€ 3.119.229,73	€ 2.510.319,34
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>		€ 549.527,88	€ 682.015,01
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		€ 2.569.701,85	€ 1.828.304,33
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi		€ 4.045.399,04	€ 3.774.664,54
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 44.629.099,01	€ 43.607.857,62
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		€ 760.368,00	€ 690.121,81
10	Prestazioni di servizi		€ 20.027.166,56	€ 17.549.363,32
11	Utilizzo beni di terzi		€ 466.643,37	€ 399.509,55
12	Trasferimenti e contributi		€ 6.089.620,50	€ 6.055.590,17
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		€ 6.059.620,50	€ 6.035.590,17
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		€ 30.000,00	€ 20.000,00
13	Personale		€ 8.520.438,76	€ 8.278.066,44
14	Ammortamenti e svalutazioni		€ 6.316.716,86	€ 5.388.478,80
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		€ 1.149.955,72	€ 1.011.459,20
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>		€ 4.208.917,15	€ 4.101.322,52
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		€ 957.843,99	€ 275.697,08
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		-€ 3.422,89	-€ 1.505,24
16	Accantonamenti per rischi		€ 0,00	€ 453.379,60
17	Altri accantonamenti		€ 445.937,84	€ 105.385,10
18	Oneri diversi di gestione		€ 888.743,06	€ 1.134.729,59
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 43.512.212,06	€ 40.053.119,14
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 1.116.886,95	€ 3.554.738,48

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	€ 307.251,54	€ 304.011,00
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 307.251,54	€ 304.011,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 3.833,30	€ 6.017,70
	Totale proventi finanziari	€ 311.084,84	€ 310.028,70
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 1.388.667,18	€ 1.398.420,77
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 1.388.667,18	€ 1.398.420,77
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri finanziari	€ 1.388.667,18	€ 1.398.420,77
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 1.077.582,34	-€ 1.088.392,07
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 808.979,87
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 243.250,58
	TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 0,00	€ 565.729,29
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	€ 2.084.018,31	€ 2.340.286,21
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 972.828,32	€ 474.335,59
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 739.022,32	€ 619.982,88
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 282.438,63	€ 15.553,46
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 89.729,04	€ 1.230.414,28
	Totale proventi straordinari	€ 2.084.018,31	€ 2.340.286,21
25	Oneri straordinari	€ 1.148.047,09	€ 874.616,66
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 1.145.552,09	€ 874.616,66
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 2.495,00	€ 0,00
	Totale oneri straordinari	€ 1.148.047,09	€ 874.616,66
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 935.971,22	€ 1.465.669,55
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 975.275,83	€ 4.497.745,25
26	Imposte	€ 467.340,25	€ 448.065,53
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 507.935,58	€ 4.049.679,72

Per una più rapida lettura del Conto economico, i dati di cui sopra sono sintetizzabili come segue, evidenziando le variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	44.629.099,01	43.607.857,62	1.021.241
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	43.512.212,06	40.053.119,14	3.459.093
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.116.886,95	3.554.738,48	- 2.437.852
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.077.582,34	-1.088.392,07	10.810
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	565.729,29	- 565.729
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	935.971,22	1.465.669,55	- 529.698
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	975.275,83	4.497.745,25	- 3.522.469
Imposte (*)	467.340,25	448.065,53	19.275
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	507.935,58	4.049.679,72	- 3.541.744

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.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari, per euro 307.251,54, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
SOLGAS Srl	51%	307.251,54

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato e sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

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

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
4.472.890,09	5.112.781,72	5.358.872,87

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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione ha verificato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità;
- il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- l'indebitamento dell'ente e l'incidenza degli oneri finanziari;
- la gestione delle risorse umane e relativi oneri;
- la gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni;
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto;
- la qualità delle procedure e delle informazioni;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- gli effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

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.

Fermo, lì 1 Aprile 2022.

L'organo di Revisione economico-finanziaria

Dott. Roberto Vittori _____

Dott. Franco Errico _____

Dott. Paolo Vita _____

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.