

# COMUNE DI FANO

Provincia di PESARO-URBINO

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

TOMASETTI RAFFAELLO

BENEDETTI DONATELLA

LUCARELLI LAMBERTO

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	14
Risultato di amministrazione .....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	19
Fondo anticipazione liquidità .....	22
Fondi spese e rischi futuri .....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	25
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 .....	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	30
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	32
STATO PATRIMONIALE.....	32
CONTO ECONOMICO.....	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	36
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	37
CONCLUSIONI .....	37

**Comune di FANO**  
**Organo di revisione**  
**Verbale n. 12 del 19/04/2022**

**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 Fano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fano, li 19/04/2022


L'Organo di revisione

Tomasetti Raffaello 

Donatella Benedetti



Lamberto Lucarelli



## INTRODUZIONE

I sottoscritti Raffaello Tomassetti, Donatella Benedetti, Lamberto Lucarelli, **revisori nominati** delibera dell'organo consiliare n. 48 del 10/03/2022;

➤ ricevuta in data 11/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 100 del 07/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 247 del 22/12/2016;

### TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni non sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL, ma ex post, stante l'avvenuta nomina nel corso del 2022, 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
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 50
di cui variazioni di Consiglio	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 20

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta dal precedente organo di revisione verificata dallo scrivente organo;

## RIPORTANO

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

# CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

Il Comune di Fano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 60.393 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso le modalità previste;
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel 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;
- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, da ultimo entro il 25/03/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e conseguentemente l'ente ha provveduto alla parifica degli agenti contabili con determina n. 764 del 04/04/2022;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

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

- l'ente non è in dissesto;

- l'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale, non essendovi tenuto;

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

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<i>RENDICONTO 2021</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	€ 652.294,51	€ 1.405.111,61	-€ 752.817,10	46,42%
Casa riposo anziani	€ 593.798,76	€ 763.435,64	-€ 169.636,88	77,78%
Fiere e mercati	€ 90.226,72	€ 162.283,24	-€ 72.056,52	55,60%
Mense scolastiche	€ 1.474.458,70	€ 2.060.038,88	-€ 585.580,18	71,57%
Musei e pinacoteche	€ 7.495,85	€ 295.327,94	-€ 287.832,09	2,54%
Uso locali non istituzionali bagni pubblici	€ 1.020,01	€ 7.577,42	-€ 6.557,41	13,46%
Centro creativo amb.urbano casa cecchi	€ 1.462,50	€ 9.779,89	-€ 8.317,39	14,95%
Altri servizi S.A.D.	€ 20.919,35	€ 109.440,59	-€ 88.521,24	19,11%
<b>Totali</b>	<b>€ 2.841.676,40</b>	<b>€ 4.812.995,21</b>	<b>-€ 1.971.318,81</b>	<b>59,04%</b>

- 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)	€ 44.945.111,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 44.945.111,36

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 27.354.275,60	€ 35.119.053,67	€ 44.945.111,36
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 5.830.126,80	€ 8.251.626,52	€ 11.068.302,15

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

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

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 6.613.064,64	€ 5.830.126,80	€ 8.251.626,52
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 6.613.064,64	€ 5.830.126,80	€ 8.251.626,52
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 4.994.278,41	€ 9.337.746,70	€ 12.674.840,84
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 5.777.216,25	€ 6.916.246,98	€ 9.858.165,21
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 5.830.126,80	€ 8.251.626,52	€ 11.068.302,15
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 5.830.126,80	€ 8.251.626,52	€ 11.068.302,15

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 15.358.719,06	€ 17.096.962,56	€ 29.053.600,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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)		€ 35.119.053,67			€ 35.119.053,67
Entrate Titolo 1.00	+	€ 61.175.654,05	€ 31.666.399,47	€ 12.203.770,39	€ 43.870.169,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 19.611.175,41	€ 12.899.173,55	€ 2.836.263,11	€ 15.735.436,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 24.311.630,47	€ 7.255.510,79	€ 6.975.242,10	€ 14.230.752,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 105.098.459,93	€ 51.821.083,81	€ 22.015.275,60	€ 73.836.359,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 89.494.282,10	€ 52.903.910,56	€ 10.539.152,18	€ 63.443.062,74
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 727.600,00	€ 727.528,26	€ -	€ 727.528,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 90.221.882,10	€ 53.631.438,82	€ 10.539.152,18	€ 64.170.591,00
Differenza D (D=B-C)	=	€ 14.876.577,83	€ 1.810.355,01	€ 11.476.123,42	€ 9.665.768,41
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 14.876.577,83	€ 1.810.355,01	€ 11.476.123,42	€ 9.665.768,41
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 48.396.610,42	€ 7.794.228,03	€ 1.389.444,85	€ 9.183.672,88
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ 2.527,00	€ -	€ 2.527,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 48.396.610,42	€ 7.796.755,03	€ 1.389.444,85	€ 9.186.199,88
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 48.396.610,42	€ 7.796.755,03	€ 1.389.444,85	€ 9.186.199,88
Spese Titolo 2.00	+	€ 65.097.405,75	€ 6.888.087,20	€ 1.919.571,38	€ 8.807.658,58
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 65.097.405,75	€ 6.888.087,20	€ 1.919.571,38	€ 8.807.658,58
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 65.097.405,75	€ 6.888.087,20	€ 1.919.571,38	€ 8.807.658,58
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -16.700.795,33	€ 908.667,83	€ -530.126,53	€ 378.541,30
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 24.860.401,07	€ 9.901.498,75	€ 70.931,19	€ 9.972.429,94
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 25.658.779,45	€ 8.945.007,73	€ 1.245.674,23	€ 10.190.681,96
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 32.496.457,79	€ 54.803,84	€ 9.771.253,85	€ 44.945.111,36



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

L'ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria, in quanto non ha richiesto anticipazioni di cassa.

### **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, **non ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti poiché rispetta la previsione normativa;

- 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 (31.12.2021), e rientra comunque nei limiti previsti dalla normativa vigente ai fini dell'esenzione dall'accantonamento del fondo debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 31.719.166,49

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 12.375.609,29 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 12.250.647,37 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	31.719.166,49
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	4.804.769,17
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	14.538.788,03
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>12.375.609,29</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	12.375.609,29
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	124.961,92
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>12.250.647,37</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ <b>11.255.046,46</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 16.498.524,19
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 22.827.385,36
<b>SALDO FPV</b>	-€ <b>6.328.861,17</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.049.614,40
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.592.244,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 276.921,17
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ <b>265.708,44</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 11.255.046,46
<b>SALDO FPV</b>	-€ 6.328.861,17
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 265.708,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 26.792.981,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 28.056.834,79
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ <b>59.510.292,84</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 43.782.760,01	€ 46.192.430,19	€ 31.666.399,47	68,55322255
<b>Titolo II</b>	€ 15.628.592,91	€ 16.098.882,42	€ 12.899.173,55	80,12465222
<b>Titolo III</b>	€ 13.829.173,29	€ 13.472.943,41	€ 7.255.510,79	53,85245502
<b>Titolo IV</b>	€ 41.326.309,80	€ 10.117.004,95	€ 7.794.228,03	77,04086406
<b>Titolo V</b>	€ -	€ 2.527,00	€ 2.527,00	100

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e il 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:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.447.799,72
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	75.764.256,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	64.938.230,34
<i>di cui spese correnti non ricorrenti/finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.230.963,87
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	727.528,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>9.315.333,27</b>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	10.812.103,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	890.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	150.177,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>20.867.259,86</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	4.804.769,17
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.412.400,61
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>7.650.090,08</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	124.961,92
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>7.525.128,16</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	15.980.877,61
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	15.050.724,47
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.119.531,95
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	890.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	150.177,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.962.982,91
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	20.596.421,49
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>10.851.906,63</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	6.126.387,42
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	(-)	<b>4.725.519,21</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>4.725.519,21</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>31.719.166,49</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021		4.804.769,17
Risorse vincolate nel bilancio		14.538.788,03
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>12.375.609,29</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		124.961,92
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>12.250.647,37</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		20.867.259,86
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	10.812.103,59
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	4.804.769,17
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sub>(-)</sub> <sup>(2)</sup>	(-)	124.961,92
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	8.412.400,61
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>	<b>-</b>	<b>3.286.975,43</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

**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 N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Fondo perdite società partecipate						
	FONDO PERDITE SOCIETA PARTECIPATE	1000,00			1100,00	2100,00
						0
						0
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>1000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1100,00</b>	<b>2100,00</b>
Fondo contenzioso						
	FONDO CONTENZIOSO	1000000,00				1000000,00
						0,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>1000000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1000000,00</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA	17970936,85		4181274,17		22152211,02
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>17970936,85</b>	<b>0</b>	<b>4181274,17</b>	<b>0</b>	<b>22152211,02</b>
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
	ALTRI ACCANTONAMENTI	417651,90	-57900,63	623495,00	123861,92	1107108,19
						0,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>417651,9</b>	<b>-57900,63</b>	<b>623495</b>	<b>123861,92</b>	<b>1107108,19</b>
<b>Totale</b>		<b>19389588,75</b>	<b>-57900,63</b>	<b>4804769,17</b>	<b>124961,92</b>	<b>24261419,21</b>

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	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 e eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	(i) = (a) - (c) - (d) - (e) + (f)	
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>													
VARI	VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI	VARI	VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E PRINC. CONTABILI	7.162.477,43	5.036.911,65	19.768.771,18	18.775.272,44	955.226,67	18.365,91	3.259,41	5.078.443,13	7.185.643,00	
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)</b>				<b>7.162.477,43</b>		<b>19.768.771,18</b>	<b>18.775.272,44</b>	<b>955.226,67</b>	<b>18.365,91</b>		<b>5.078.443,13</b>	<b>7.185.643,00</b>	
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>													
VARI	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	VARI	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	9.921.774,65	9.137.683,06	15.331.302,93	8.652.246,47	5.397.653,13	329.180,89	99.961,56	10.519.047,95	10.973.958,65	
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)</b>				<b>9.921.774,65</b>	<b>9.137.683,06</b>	<b>15.331.302,93</b>	<b>8.652.246,47</b>	<b>5.397.653,13</b>	<b>329.180,89</b>		<b>10.519.047,95</b>	<b>10.973.958,65</b>	
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>													
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)</b>													
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>													
VARI	VINCOLI ATTRIBUITI DALL'ENTE	VARI	VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	1.712.000,00								1.712.000,00	
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V4)</b>				<b>1.712.000,00</b>								<b>1.712.000,00</b>	
<b>Altri vincoli</b>													
<b>Totale altri vincoli (V5)</b>													
<b>Totale risorse vincolate (i=V1+V2+V3+V4+V5)</b>				<b>18.796.252,08</b>	<b>9.137.683,06</b>	<b>35.100.074,11</b>	<b>27.427.518,91</b>	<b>6.352.879,80</b>	<b>347.546,80</b>		<b>15.597.491,08</b>	<b>19.871.601,65</b>	
											<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)</b>	1.058.703,05	1.058.703,05
											<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)</b>		
											<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)</b>		
											<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)</b>		
											<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)</b>		
											<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)</b>	1.058.703,05	1.058.703,05
											<b>Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)</b>	4.019.740,08	6.126.939,95
											<b>Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)</b>	10.519.047,95	10.973.958,65
											<b>Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)</b>		
											<b>Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)</b>		1.712.000,00
											<b>Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)</b>		
											<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-m)</b>	<b>14.538.788,03</b>	<b>18.812.898,60</b>

## 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 N	Impegni esere. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>1</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	ALIENAZIONI PATRIMONIALI SALDO INIZIALE			95.807,34					95.807,34
4.04.01.01	ALIENAZ. DI MEZZI DI TRASP.				400,00				400,00
4.04.01.10	ALIENAZ. DIRITTI REALI				1.880,00				1.880,00
4.04.01.08	ALIENAZIONE BENI IMMOB.				552.370,00				552.370,00
4.04.01.99	ALIENAZ. ALTRI BENI				275,00				275,00
5.01.01.03	ALIEN. DI PARTEC. IN ALTRE IMPRESE				2.527,00				2.527,00
		2.02.01.10	BENI IMMOB. DI VALORE STORICO CULT.			4.989,80			- 4.989,80
		2.02.01.03	MOBILI E ARREDI			19.653,75			- 19.653,75
		2.02.01.05	ATTREZZATURE			50.000,00			- 50.000,00
		2.02.01.09	BENI IMMOBILI			5.382,19			- 5.382,19
		2.02.01.99	ALTRI BENI MATERIALI			37.800,00			- 37.800,00
		2.02.02.01	TERRENI			13.402,19			- 13.402,19
		2.02.03.05	INCARICHI PROF. REALIZZ. INVEST.			14.878,31			- 14.878,31
		2.02.01.10	BENI IMMOBILI DI VALORE CULTURALE				65.452,88		- 65.452,88
		2.02.01.09	BENI IMMOBILI				46.240,65		- 46.240,65
		2.02.02.01	TERRENI				24.572,23		- 24.572,23
			ECONOMIE				18,70		- 18,70
			RESIDUI E TRASF.					4.926,57	- 4.926,57
	TRASFERIM. TRA VINCOLI				42.027,00				- 42.027,00
	MONETIZZAZ. STANDARD URBANISTICI								-
			ECONOMIE				10,70		- 10,70
			RESIDUI E TRASF.					10,70	- 10,70
	AREE EX PEEP SALDO INIZIALE			89.924,09					89.924,09
4.04.02.01	CESSIONE TERRENI				252.634,82				252.634,82
			RESIDUI E TRASF.					767,57	- 767,57
	PARTE DESTINATA AGLI INVESTI SALDO INIZIALE			#####					1.438.777,44
4.02.01.02	CONTR. AGLI INVESTIM. DA AMM. LOCALI				26.962,00				26.962,00
		2.02.01.10	BENI IMMOB. DI VALORE CULTURALE			16.499,63			- 16.499,63
		2.02.01.04	IMPIANTI E MACCHINARI			4.299,51			- 4.299,51
		2.02.01.09	BENI IMMOBILI			72.933,11			- 72.933,11
		2.02.02.01	TERRENI			101.754,94			- 101.754,94
		2.02.03.99	SPESE INV. BENI IMMAT.			39.040,00			- 39.040,00
		2.02.01.10	BENI IMMOBILI DI VALORE CULTURALE				585.500,37		- 585.500,37
		2.02.01.04	IMPIANTI E MACCHINARI				300.000,00		- 300.000,00
		2.02.01.09	BENI IMMOBILI				132.000,00		- 132.000,00
			ECONOMIE				630.643,21		- 630.643,21
			RESIDUI E TRASF.					19.244,67	- 19.244,67
	ALTRE ENTRATE X SIST. CONT. (OPERE DI URBAN.) SALDO INIZIALE								-
4.02.03.03	CONTR. AGLI INVEST. DA ALTRE IMPR.				383.431,99				383.431,99
4.05.01.01	PERMESSI DI COSTRUIRE				1.351.196,68				1.351.196,68
		2.02.01.04	IMPIANTI E MACCHINARI			90.120,56			- 90.120,56
		2.02.01.09	BENI IMMOBILI			1.352.763,32			- 1.352.763,32
		2.02.02.01	TERRENI			291.744,79			- 291.744,79
	INCENTIVI EFF. ENERG. GS E SPA SALDO INIZIALE								-
4.05.03.05	ENTR. IN C.C.A.P. X RIMBORSI E RESTITUZ. SOMME				126.772,22				126.772,22
	TRASFERIM. TRA VINCOLI								-
	<b>Totale</b>			#####	2.656.422,71	1.484.589,49	1.153.766,13	24.928,11	1.667.504,07
	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)								
									1.667.504,07

**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	€ 1.447.799,72	€ 2.230.963,87
FPV di parte capitale	€ 15.050.724,47	€ 20.596.421,49
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>€ 620.933,72</b>	<b>€ 1.447.799,72</b>	<b>€ 2.230.963,87</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 169.537,10	€ 1.283.436,85	€ 2.072.300,45
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 91.272,91	€ 56.621,08	€ 35.232,20
- 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	€ 260.298,11	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 99.825,60	€ 107.741,79	€ 123.431,22
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	€ <b>10.641.866,72</b>	€ <b>15.050.724,47</b>	€ <b>20.596.421,49</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 5.269.100,10	€ 9.668.484,84	€ 11.332.516,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 5.372.766,62	€ 5.382.239,63	€ 9.263.905,11
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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



Salario accessorio e premiante	401.163,40 €
Trasferimenti correnti finanziati da entrate vincolate di parte corrente	524.168,28 €
Incarichi a legali	158.663,42 €
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.146.968,77 €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>2.230.963,87 €</b>

### **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 59.510.292,84 come risulta dai seguenti elementi:

<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>				
		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				35.119.053,67
RISCOSSIONI	(+)	23.475.651,64	69.519.337,59	92.994.989,23
PAGAMENTI	(-)	13.704.397,79	69.464.533,75	83.168.931,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			44.945.111,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			44.945.111,36
RESIDUI ATTIVI	(+)	28.930.043,05	26.368.909,18	55.298.952,23
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.737.718,83	15.168.666,56	17.906.385,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			2.230.963,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			20.596.421,49
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>59.510.292,84</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:		
<b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>		22.152.211,02
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		2.100,00
Fondo contezioso		1.000.000,00
Altri accantonamenti		1.107.108,19
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>24.261.419,21</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		6.126.939,95
Vincoli derivanti da trasferimenti		10.973.958,65
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.712.000,00
Altri vincoli		
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>18.812.898,60</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>1.667.504,07</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>14.768.470,96</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)	-

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

Evolutione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 40.450.973,39	€ 54.849.815,99	€ 59.510.292,84
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 13.373.079,91	€ 19.389.588,75	€ 24.261.419,21
Parte vincolata (C)	€ 10.999.189,20	€ 19.383.029,52	€ 18.812.898,60
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 4.313.107,52	€ 1.624.508,87	€ 1.667.504,07
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 11.765.596,76	€ 14.452.688,85	€ 14.768.470,96

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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2020	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es lego	Trasfer.	mutui	entit	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 352.779,63	€ 352.779,63								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 9.911.123,24	€ 9.911.123,24								
Finanziamenti di spese correnti non permanenti	€ 861.000,00	€ 861.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 57.900,63				€ 57.900,63					
Utilizzo parte vincolata	€ 14.174.594,71					€ 5.036.911,65	€ 9.137.683,06	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.435.583,01								€	1.435.583,01
Valore delle parti non utilizzate	€ 28.056.834,79	€ 3.914.563,44	€ 17.970.936,85	€ 1.001.000,00	€ 359.751,27	€ 2.125.565,78	€ 784.091,59	€ 1.712.000,00	€	188.925,86
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 54.849.815,99</b>	<b>€ 15.039.466,29</b>	<b>€ 17.970.936,85</b>	<b>€ 1.001.000,00</b>	<b>€ 417.651,90</b>	<b>€ 7.162.477,43</b>	<b>€ 9.921.774,65</b>	<b>€ 1.712.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.624.508,87</b>

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

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 91 del 31/03/2022 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 di modesta entità, principalmente imputabili a servizi conto terzi.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 91 del 31/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 52.948.324,30	€ 23.475.651,64	€ 28.930.043,05	-€ 542.629,61
Residui passivi	€ 16.719.037,79	€ 13.704.397,79	€ 2.737.718,83	-€ 276.921,17

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.290.234,23	€ 156.516,78
Gestione corrente vincolata	€ 185.696,19	€ 51.623,82
Gestione in conto capitale vincolata	€ 109.964,72	€ 59.495,22
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 9.285,35
Gestione servizi c/terzi	€ 6.348,87	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 1.592.244,01	€ 276.921,17

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Residui attivi NOTA: Residui iniziali dopo riaccertamento 2021 (variazioni +/-)		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU (ordinaria e verifica e controllo)	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 2.370.835,08	€ 4.043.896,42	€ 1.679.628,85	€ 18.856.291,09	€ 9.905.095,78	€ 7.343.300,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 169.911,92	€ 426.431,62	€ 889.884,31	€ 15.559.327,81		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	7,17%	10,55%	52,98%			
Tarsu – Tia - Tari (ordinaria e verifica e controllo)	Residui iniziali	€ 937.057,67	€ 502.220,58	€ 1.385.952,59	€ 1.627.969,01	€ 8.139.670,68	€ 13.699.332,16	€ 13.696.669,09	€ 6.848.334,55
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 80.550,00	€ 43.487,62	€ 60.260,37	€ 328.198,38	€ 5.342.894,22	€ 6.740.143,01		
	Percentuale di riscossione	8,60%	8,66%	4,35%	20,16%	65,64%			
Sanzioni per violazioni codice della strada (circolazione stradale - incluso recupero coattivo)	Residui iniziali	€ 1.218.864,17	€ 1.583.079,51	€ 899.184,31	€ 1.195.493,60	€ 770.671,34	€ 1.886.121,73	€ 6.393.395,41	€ 5.921.800,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 39.236,50	€ 82.790,53	€ 6.697,67	€ 3.343,94	€ 126.146,37	€ 901.804,24		
	Percentuale di riscossione	3,22%	5,23%	0,74%	0,28%	16,37%			
Fitti, noleggi e locazioni	Residui iniziali	€ 32.624,43	€ 29.667,59	€ 45.069,70	€ 30.647,29	€ 104.162,48	€ 446.598,46	€ 218.651,51	€ 97.649,76
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.266,89	€ 253,36	€ 9.471,37	€ 3.115,18	€ 60.110,73	€ 388.900,91		
	Percentuale di riscossione	25,34%	0,85%	21,01%	10,16%	57,71%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 814,21	€ 1.025.525,87	€ 3.164.668,31	€ 76.709,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 814,21	€ 1.024.243,21	€ 3.089.241,97		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	99,87%			

### 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 22.152.211,02 come da prospetto riepilogativo sottostante:

## COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>							
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	14.317.460,56	14.409.845,37	28.727.305,93	12.430.876,81	14.915.687,33	51,92%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	114.062,22	-	114.062,22	-	-	-
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	14.203.398,34	14.409.845,37	28.613.243,71	12.430.876,81	14.915.687,33	52,13%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0	0	0	0	0	0,00%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0	0	0	0	0	0,00%
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0	0	0	0	0	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	208.570,16	-	208.570,16	-	-	0,00%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	-	-	-	-	-	-
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	208.570,16	-	208.570,16	-	-	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0	0	0	0	0	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0	0	0	0	0	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0	0	0	0	0	0,00%
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>14.526.030,72</b>	<b>14.409.845,37</b>	<b>28.935.876,09</b>	<b>12.430.876,81</b>	<b>14.915.687,33</b>	<b>0,00%</b>
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.186.708,87	1.368.719,43	4.555.428,30	-	-	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-	-	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	13.000,00	5.465,77	18.465,77	2.524,64	2.524,64	13,67%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	0,00%
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	-	-	-	-	-	0,00%
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	0,00%
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>3.199.708,87</b>	<b>1.374.185,20</b>	<b>4.573.894,07</b>	<b>2.524,64</b>	<b>2.524,64</b>	<b>0,00%</b>
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.757.779,73	1.084.797,42	4.842.577,15	1.239.187,02	1.239.249,98	25,59%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	992.712,99	5.409.077,92	6.401.790,91	5.923.303,63	5.923.303,63	92,53%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	14.549,60	53.956,16	68.505,76	34.111,10	34.111,10	49,79%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	550.000,00	-	550.000,00	-	-	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	902.390,30	16.143,77	918.534,07	37.343,34	37.343,34	4,07%
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>6.217.432,62</b>	<b>6.563.975,27</b>	<b>12.781.407,89</b>	<b>7.233.945,09</b>	<b>7.233.999,05</b>	<b>0,00%</b>
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli Investimenti	2.240.570,46	4.854.745,32	7.095.315,78	-	-	0,00%
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.191.722,47	4.854.745,32	7.046.467,79	-	-	0,00%
	Contributi agli investimenti da UE	-	-	-	-	-	0,00%
	Tipologia 200: Contributi agli Investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	48.847,99	-	48.847,99	-	-	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	0,00%
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	0,00%
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	-	-	-	-	-	0,00%
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	-	-	-	-	-	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	400,00	1.712.000,00	1.712.400,00	-	-	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	81.806,46	3.645,70	85.452,16	-	-	0,00%
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>2.322.776,92</b>	<b>6.570.391,02</b>	<b>8.893.167,94</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>
<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>							
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0	0	0	0	0	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0,00%
5000000	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>26.265.949,13</b>	<b>28.918.396,86</b>	<b>55.184.345,99</b>	<b>19.667.346,54</b>	<b>22.152.211,02</b>	<b>0,00%</b>
<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>		<b>2.322.776,92</b>	<b>6.570.391,02</b>	<b>8.893.167,94</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>
<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)</b>		<b>23.943.172,21</b>	<b>22.348.005,84</b>	<b>46.291.178,05</b>	<b>19.667.346,54</b>	<b>22.152.211,02</b>	<b>0,00%</b>

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.228.900,60 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 27 al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello stato patrimoniale di detti crediti, infatti il Fondo Svalutazione Crediti (FSC) è pari all'importo di euro 1.919.371,95 pari agli inesigibili di cui sopra al netto delle riscossioni e delle insussistenze definitivamente accertate, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL per la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non si è avvalso dell'anticipazione di liquidità.

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.000.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Si ritiene che il fondo contenzioso risulti congruo a valere sulle posizioni in essere ed oggetto di verifica e confronto con il Dirigente Responsabile e l'Avvocatura interna.

Il Collegio consiglia di monitorare con cadenza semestrale eventuali scostamenti significativi e/a accadimenti che potrebbero rendere necessario una rideterminazione del fondo

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

È stata accantonata la somma di euro 1.100,00 quale incremento 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 quindi accantonata la somma complessiva di euro euro 2.100,00 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.

Organismo	perdita	quota di	quota di	quota di
	esercizio 2020 E PRECEDENTI	partecipazione	perdita	fondo
CONVENTION BUREAU TERRE DUCALI SCRL	€ 50.356,00	4,81	€ 1.100,00	€ 2.100,00
			€ -	
			€ -	

#### **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)	€ 6.589,78
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.236,29
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 10.826,07</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

In merito alla costituzione dei fondi il Collegio ha già indicato nelle specifiche costituzioni, ad eccezioni del fondo rinnovi contrattuali, il cui importo risulta di seguito esposto:

**Fondo Rinnovi Contrattuali** € 1.096.282,12

Il fondo risulta costituito sulla base della spesa di personale e prendendo a base le indicazioni fornite anche a titolo prudenziale.

## 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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 46.192.430,19	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 16.098.882,42	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 13.472.943,41	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	<b>€ 75.764.256,02</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 7.576.425,60</b>	
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 31/12/2021	€ 376.181,04	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+ D+ E)</b>	<b>€ 7.200.244,56</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)</b>	<b>€ 376.181,04</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A) *100</b>		<b>0,50%</b>

Sussiste ampia disponibilità all'indebitamento. Si ritiene che tale dato vada letto con le considerazioni finali

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 7.258.600,09
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 727.528,26
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.531.071,83</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 8.605.899,30	€ 7.949.593,49	€ 7.258.600,09
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 656.305,81	-€ 690.993,40	-€ 727.528,26
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 7.949.593,49</b>	<b>€ 7.258.600,09</b>	<b>€ 6.531.071,83</b>
Nr. Abitanti al 31/12	60.889,00	60.640,00	60.136,00
Debito medio per abitante	130,56	119,70	108,61

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 447.403,49	€ 412.715,90	€ 376.181,04
Quota capitale	€ 656.305,81	€ 690.993,40	€ 727.528,26
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.103.709,30</b>	<b>€ 1.103.709,30</b>	<b>€ 1.103.709,30</b>

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

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 404.478,04. di cui euro 404.478,04 di parte corrente 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;

Si ritiene utile un approfondimento tecnico in merito al fine di prevenire tali situazioni

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 196.805,95	€ 54.195,76	€ 100.910,09
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 328.567,95
<b>Totale</b>	<b>€ 196.805,95</b>	<b>€ 54.195,76</b>	<b>€ 429.478,04</b>

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

- 1) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 25.000,00

### **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): € 31.719.166,49
- W2 (equilibrio di bilancio): € 12.375.609,29
- W3 (equilibrio complessivo): € 12.250.647,37

## 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	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 3.692.482,60	€ 509.581,54	€ 2.387.200,00	€ 7.343.300,00
Recupero evasione TARI (incluse sanzioni)	€ 748.066,91	€ 189.388,61	€ 279.300,00	€ 1.027.560,00
Recupero evasione TOSAP/ICP	€ 3.708,49	€ 3.201,37	€ 345,00	€ 55.943,00
Recupero evasione altri tributi	€ 75.722,16	€ 68.430,49	€ 12,40	€ 12,40
<b>TOTALE</b>	€ 4.519.980,16	€ 770.602,01	€ 2.666.857,40	€ 8.426.815,40

In merito si osserva che l'attività di riscossione ha sicuramente scontato il periodo di pandemia. Peraltro il totale dei residui presenta dati importanti sotto il profilo finanziario.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 10.642.956,80	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.456.543,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 8.186.413,14	76,92%
Residui della competenza	€ 3.749.378,15	
Residui totali	€ 11.935.791,29	
FCDE al 31/12/2021	€ 8.426.815,40	70,60%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono da ritenersi non significative.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 424,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 424,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 114.062,22	
Residui totali	€ 114.062,22	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

### TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 10.128.148,50	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.887.188,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 5.240.959,99	51,75%
Residui della competenza	€ 6.400.510,85	
Residui totali	€ 11.641.470,84	
FCDE al 31/12/2021	€ 5.820.740,00	50,00%

In merito si osserva che i dati fiscali evidenziano residui rilevanti a valere sul tributo.

### **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	€ 2.899.648,31	€ 2.192.231,61	€ 3.164.668,31
Riscossione	€ 2.885.257,13	€ 1.155.958,18	€ 3.089.241,97

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

spesa corrente			
Anno	importo	impegni spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 1.350.000,00	€ 59.575.278,38	2,27%
2020	€ 827.257,96	€ 58.012.042,45	1,43%
2021	€ 890.000,00	€ 64.938.230,34	1,37%

Correttamente gli oneri finanziano solo spese di investimento.

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

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

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

	2019	2020	2021
accertamento	€ 2.726.887,03	€ 1.450.465,32	€ 1.886.121,73
riscossione	€ 1.440.482,22	€ 675.398,48	€ 901.804,24
%riscossione	52,83	46,56	47,81

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS - ex art. 208	€ 2.726.887,03	€ 1.448.225,92	€ 1.880.348,23
Sanzioni CdS - ex art. 142	€ -	€ 2.239,40	€ 5.773,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 919.265,00	€ 704.381,00	€ 911.674,87
Spese accertamento violazioni e riscossione sanzioni	€ 44.000,00	€ 38.809,64	€ 323.455,15
Entrata netta	€ 1.763.622,03	€ 707.274,68	€ 650.991,71
Entrata netta vincolata (50% ex art. 208 - 100% ex art. 142)	€ 881.811,03	€ 354.757,04	€ 327.418,43
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 881.811,03	€ 354.757,04	€ 327.418,43

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 6.110.087,76	
Residui riscossi nel 2021	€ 258.215,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 442.794,83	
Residui al 31/12/2021	€ 5.409.077,92	88,53%
Residui della competenza	€ 984.317,49	
Residui totali	€ 6.393.395,41	
FCDE al 31/12/2021	€ 5.921.800,00	92,62%

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**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 269.861,89	
Residui riscossi nel 2021	€ 81.217,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 27.690,40	
Residui al 31/12/2021	€ 160.953,96	59,64%
Residui della competenza	€ 57.697,55	
Residui totali	€ 218.651,51	
FCDE al 31/12/2021	€ 97.649,76	44,66%

In merito si osserva un miglioramento dell'attività di riscossione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione di una pre-certificazione non ancora inviata attraverso apposito sito web relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19.

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

- Fondo funzioni fondamentali per euro 526.612,89
- Ristoro entrata – IMU turistica (C1.15) per euro 38.972,00 di cui alla certificazione 2021 e per euro 27.022,00 di cui alla certificazione 2020 (accertato nel 2021);
- Ristoro entrata – IMU settore spettacolo (C1.15) per euro 6.137,00
- Ristoro entrata – IMU (C1.15) per euro 165.386,00;
- Ristoro entrata – CUP (C1.15) per euro 405.563,00;
- Ristoro entrata - Imposta soggiorno (C1.16) per euro 34.952;
- Ristoro spesa – Riduzione TARI (C1.17) per euro 850.905,11;
- Ristoro spesa - Solidarietà alimentare (C2.45) per euro 253.225,57;
- Ristoro spesa – Centro estivi (C2.90) per euro 145.678,32;
- Ristoro spesa – Perdita fatturato imprese trasporto scolastico (C2.95) per euro 24.064,25;

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:

- Fondo funzioni fondamentali e Ristori entrata (C1.15) per euro 4.199.254,66;
- Ristoro spesa - Solidarietà alimentare (C2.45) per euro 322.716,81;
- Ristoro spesa - Sanificazione (C2.57) per euro 47.229,30;

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

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

<b>RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021</b> (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	<b>Importo</b>
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	6.132
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)	6.941
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)	3.753
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	-
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	-
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	-
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	-
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	-
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	46.576
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)	16.770
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	-
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	-
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	-
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	-
<b>Totale</b>	<b>80.171</b>

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

## **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati - spesa corrente</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>variazione</b>
101 redditi da lavoro dipendente	€ 15.275.525,59	€ 15.218.861,23	-56.664,36
102 imposte e tasse a carico ente	€ 921.528,31	€ 921.386,40	-141,91
103 acquisto beni e servizi	€ 33.879.684,07	€ 37.368.953,50	3.489.269,43
104 trasferimenti correnti	€ 6.504.234,62	€ 9.349.835,68	2.845.601,06
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 412.715,90	€ 376.181,04	-36.534,86
108 altre spese per redditi di capitale	€ 0,28	€ 0,28	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 299.511,57	€ 332.849,44	33.337,87
110 altre spese correnti	€ 718.842,11	€ 1.370.162,77	651.320,66
<b>TOTALE</b>	<b>€ 58.012.042,45</b>	<b>€ 64.938.230,34</b>	<b>6.926.187,89</b>

## Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 7.351.005,90	€ 8.846.202,89	1.495.196,99
203	Contributi agli investimenti	€ 679.251,46	€ 91.500,00	-587.751,46
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 29.619,71	€ 25.280,02	-4.339,69
<b>TOTALE</b>		<b>€ 8.059.877,07</b>	<b>€ 8.962.982,91</b>	<b>903.105,84</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 14.757.875,79;
- 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 €. 1.651.207,17 e pertanto non supera il limite dell'anno 2009, posto che la spesa relativa all'anno 2021 ammonta ad euro 476.176,09;
- 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.

L'ente si colloca, ai sensi della tabella dell'art 3 del D.M 17/03/2020 come stabilito dal D.L.34/2019 in fascia G (comuni da 60.000 a 249.999 abitanti) in quanto il Comune di Fano al 31/12/2021 risulta avere una popolazione di 60.393.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ -	€ 15.218.861,23
Spese macroaggregato 103	€ -	€ 106.061,92
Irap macroaggregato 102	€ -	€ 871.468,85
Altre spese: SPESE X COMANDO IN ENTRATA		€ 36.820,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 14.757.875,79</b>	<b>€ 16.233.212,00</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 4.098.418,28
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>€ 14.757.875,79</b>	<b>€ 12.134.793,72</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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**

**Elenco organismi partecipati direttamente:**

## ELENCO ORGANISMI PARTECIPATI

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI FANO			
RAGIONE SOCIALE / DENOMINAZIONE	QUOTA % DI PARTECIPAZIONE DEL COMUNE DI FANO	TIPOLOGIA	UTILE/PERDITE 31/12/2020
GRUPPO ASET S.p.A.	97,15%	Società controllata ai sensi dell'art.11-quinquies D.Lgs. n. 118/2011	4.161.585
SOCIETA' AEROPORTUALE "Fanum Fortunae" S.r.l.	42,46%	Società partecipata ai sensi dell'art.11-quinquies D.Lgs. n. 118/2011	- 38.136 (CONSOLIDATO – 210.544 PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2020 €. 427.333)
A.A.T.O. Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino	11,71%	Ente strumentale partecipato ai sensi dell'art.11-quinquies D.Lgs. n. 118/2011	
A.T.A. Rifiuti dell'Ambito Territoriale Ottimale 1 – Pesaro e Urbino	14,67%	Ente strumentale partecipato ai sensi dell'art.11-quinquies D.Lgs. n. 118/2011	
FONDAZIONE TEATRO DELLA FORTUNA	60,00%	Ente strumentale controllato ai sensi dell'art.11-quinquies D.Lgs. n. 118/2011	
FONDAZIONE FEDERICIANA	50,00%	Ente strumentale partecipato ai sensi dell'art.11-quinquies D.Lgs. n. 118/2011	
FONDAZIONE VILLA DEL BALI'	-	Ente strumentale partecipato ai sensi dell'art.11-quinquies D.Lgs. n. 118/2011	
FONDAZIONE DI COMUNITA' CITTA' DI FANO	44,44%	Ente strumentale partecipato ai sensi dell'art.11-quinquies D.Lgs. n. 118/2011	
FONDAZIONE ORCHESTRA REGIONALE DELLE MARCHE	-	Ente strumentale partecipato ai sensi dell'art.11-quinquies D.Lgs. n. 118/2011	
AMI SPA	5%	Società partecipata ai sensi dell'art.11-quinquies D.Lgs. n. 118/2011	529.556
CONVENTION BUREAU SCRL	4,16%	Società partecipata ai sensi dell'art.11-quinquies D.Lgs. n. 118/2011	-31.526 (CONSOLIDATO 50.947 PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2020 €. 10.447)
COSMOB SPA IN LIQ.	4,81%	Società partecipata ai sensi dell'art.11-quinquies D.Lgs. n. 118/2011	263.761
MARCHE MULTISERVIZI SPA	0,00084	Società partecipata ai sensi dell'art.11-quinquies D.Lgs. n. 118/2011	13.495.629
GAC MARCHE NORD SCCARL	5,88%	Società partecipata ai sensi dell'art.11-quinquies D.Lgs. n. 118/2011	-45 (CONSOLIDATO – 2546 PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2020 €. 10.450)

### **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 **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 23/12/2021 con delibera di CC n. 247 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 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2020	Esercizi precedenti chiusi in perdita
CONVENTION BUREAU TERRE DUCALI SCRL	4,16%	€ 10.447,00	2018/2020

La posizione della SCRL Convention Bureau Terre Ducali risulta per quota partecipativa – 4,16% - e per perdita di assoluta modesta entità, per altro coperta dagli accantonamenti operati dal Comune di Fano e tale da non creare aspetti di rischio per l'ente.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

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

In merito allo specifico paragrafo PNRR e PNC, si rimanda alle considerazioni finali, precisando che il collegio provvederà nel corso dell'esercizio a specifici e mirati controlli.

## **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	Differenza
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-	-
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	169.113,46	196.174,48	- 27.061,02
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	132.754,26	102.492,89	30.261,37
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5	Avviamento	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	158.660,32	15.282,00	143.378,32
9	Altre	1.334.630,93	1.830.424,12	- 495.793,19
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.795.158,97</b>	<b>2.144.373,49</b>	<b>- 349.214,52</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II 1	Beni demaniali	<b>67.825.576,23</b>	<b>65.108.168,47</b>	<b>2.717.407,76</b>
1.1	Terreni	2.717.144,49	2.717.144,49	-
1.2	Fabbricati	9.504.229,25	9.640.365,05	- 136.135,80
1.3	Infrastrutture	55.604.202,49	52.750.658,93	2.853.543,56
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>111.128.587,41</b>	<b>104.014.017,11</b>	<b>7.114.570,30</b>
2.1	Terreni	50.739.886,70	48.759.804,28	1.980.082,42
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.2	Fabbricati	58.473.440,31	53.727.357,06	4.746.083,25
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	430.756,11	456.726,61	- 25.970,50
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	251.612,06	224.727,47	26.884,59
2.5	Mezzi di trasporto	115.450,32	90.248,62	25.201,70
2.6	Macchine per ufficio e hardware	349.381,18	173.162,53	176.218,65
2.7	Mobili e arredi	721.347,51	535.276,56	186.070,95
2.8	Infrastrutture	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	46.713,22	46.713,98	- 0,76
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.242.755,19	12.782.274,34	- 6.539.519,15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>185.196.918,83</b>	<b>181.904.459,92</b>	<b>3.292.458,91</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
1	Partecipazioni in	<b>62.546.604,70</b>	<b>37.364.318,46</b>	<b>25.182.286,24</b>
	a imprese controllate	60.753.815,32	35.516.883,91	25.236.931,41
	b imprese partecipate	-	-	-
	c altri soggetti	1.792.789,38	1.847.434,55	- 54.645,17
2	Crediti verso	-	-	-
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
	b imprese controllate	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-
	d altri soggetti	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>62.546.604,70</b>	<b>37.364.318,46</b>	<b>25.182.286,24</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>249.538.682,50</b>	<b>221.413.151,87</b>	<b>28.125.530,63</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	-
	<b>Totale rimanenze</b>	-	-	-
II	<i>Crediti (2)</i>			
1	Crediti di natura tributaria	<b>13.923.394,60</b>	<b>14.822.783,37</b>	<b>- 899.388,77</b>
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
	b Altri crediti da tributi	13.714.824,44	14.567.238,38	- 852.413,94
	c Crediti da Fondi perequativi	208.570,16	255.544,99	- 46.974,83
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>11.666.685,21</b>	<b>9.701.464,01</b>	<b>1.965.221,20</b>
	a verso amministrazioni pubbliche	11.599.371,45	9.614.306,36	1.985.065,09
	b imprese controllate	13.000,00	9.500,00	3.500,00
	c imprese partecipate	-	-	-
	d verso altri soggetti	54.313,76	77.657,65	- 23.343,89
3	Verso clienti ed utenti	5.587.360,34	6.029.181,03	- 441.820,69
4	Altri Crediti	<b>1.510.196,08</b>	<b>3.957.759,27</b>	<b>- 2.447.563,19</b>
	a verso l'erario	19.722,00	19.247,00	475,00
	b per attività svolta per c/terzi	-	3.138,63	- 3.138,63
	c altri	1.490.474,08	3.935.373,64	- 2.444.899,56
	<b>Totale crediti</b>	<b>32.687.636,23</b>	<b>34.511.187,68</b>	<b>- 1.823.551,45</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
1	Partecipazioni	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
1	Conto di tesoreria	<b>44.945.111,36</b>	<b>35.119.053,67</b>	<b>9.826.057,69</b>
	a Istituto tesoriere	44.945.111,36	35.119.053,67	9.826.057,69
	b presso Banca d'Italia	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	478.826,98	466.199,77	12.627,21
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>45.423.938,34</b>	<b>35.585.253,44</b>	<b>9.838.684,90</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>78.111.574,57</b>	<b>70.096.441,12</b>	<b>8.015.133,45</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi	-	-	-
2	Risconti attivi	-	-	-
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	-	-	-
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>327.650.257,07</b>	<b>291.509.592,99</b>	<b>36.140.664,08</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2021  
La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### Crediti

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	55.184.345,99	22.152.211,02
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	1.919.371,95	1.919.371,95
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	744.120,00	
<b>TOTALE</b>	57.847.837,94	24.071.582,97

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 24.071.582,97, è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	32.687.636,23
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	22.152.211,02
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	478.826,98
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	19.722,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	55.298.952,23

### 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 riepilogate nel prospetto che segue:

A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	29.175.048,14	29.175.048,14	-
II	Riserve	<b>207.163.751,88</b>	<b>177.786.024,32</b>	<b>29.377.727,56</b>
b	da capitale	14.528.841,09	14.528.841,09	-
c	da permessi di costruire	898.636,00	5.681.323,11	- 4.782.687,11
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	162.715.396,67	153.753.502,66	8.961.894,01
e	altre riserve indisponibili	29.020.878,12	3.822.357,46	25.198.520,66
f	altre riserve disponibili	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	7.088.945,32	4.709.954,22	2.378.991,10
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	34.378.664,71	31.573.249,08	2.805.415,63
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>277.806.410,05</b>	<b>243.244.275,76</b>	<b>34.562.134,29</b>

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a:

destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce	Importo
fondo di dotazione	€ -
riserve disponibili	€ 7.088.945,32
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	
<b>Totale</b>	€ 7.088.945,32

#### Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	€	24.437.457,22
(-)	Debiti da finanziamento	€	6.531.071,83
(-)	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		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>17.906.385,39</b>

#### 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.

## **CONTO ECONOMICO**

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

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>79.247.288,45</b>	<b>69.982.679,43</b>	<b>9.264.609,02</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>73.800.287,00</b>	<b>68.634.987,71</b>	<b>5.165.299,29</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>5.447.001,45</b>	<b>1.347.691,72</b>	<b>4.099.309,73</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>946.516,57</b>	<b>1.247.441,42</b>	<b>- 300.924,85</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>- 16.634,42</b>	<b>- 47.829,87</b>	<b>31.195,45</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>1.611.926,00</b>	<b>3.065.922,49</b>	<b>- 1.453.996,49</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>7.988.809,60</b>	<b>5.613.225,76</b>	<b>2.375.583,84</b>
26	Imposte (*)	900.264,28	903.271,54	- 3.007,26
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>7.088.545,32</b>	<b>4.709.954,22</b>	<b>2.378.591,10</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 1.300.073,98, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Dettaglio proventi da società controllate	2021	2020	Variazioni
C-19-a Proventi da società controllate:			
ASET S.P.A.	1.300.000,00	1.600.004,83	-300.004,83
<b>Totale</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>1.600.004,83</b>	<b>-300.004,83</b>

Dettaglio proventi da società partecipate	2021	2020	Variazioni
C-19-b Proventi da società partecipate:			
MARCHE MULTISERVIZI SPA - dividendi anno 2020	73,98	73,98	0,00
<b>Totale</b>	<b>73,98</b>	<b>73,98</b>	<b>0,00</b>

### 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.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

### Si suggerisce

#### Il Collegio dei Revisori nell'attività di collaborazione con l'organo consigliare indica:

- a) di monitorare l'evolversi di accadimenti sia interni, come il perdurare dell'emergenza Covid 19 sia esterni come la guerra di Ucraina che stanno mettendo a dura prova la "tenuta" del sistema economico e conseguentemente quello delle famiglie e delle imprese.

In tale contesto, a parere occorrerà potenziare e presidiare la continuità dell'Ente rappresentando una delle prime dieci "aziende" del territorio quanto più possibile, stante la vulnerabilità dei piani strategici si pensi solamente agli effetti dei rincari dei costi per l'energia e delle difficoltà di reperimento di alcuni prodotti da altri paesi.

- b) Altro aspetto di segno opposto è rappresentato dal Pnrr che si sostanzia in una sorta di legge di bilancio pluriennale che consente, al singolo Stato, di accedere ai contributi finanziari stanziati nell'ambito del Next Generation EU ed avvia una complessa procedura finalizzata all'erogazione progressiva delle risorse.

Fondamentale per il migliore risultato sarà il sistema organizzativo che sarà posto in esame

A tal proposito il Collegio consiglia la costituzione di un gruppo di lavoro con al vertice un soggetto che assumerà la responsabilità interna ed esterna garantendo il rispetto dei tempi – cronoprogramma – e dei livelli qualitativi anche attraverso un sistema di controllo di gestione ed organizzazione dei flussi informativi tra i vari uffici ed il gruppo di lavoro.

E' bene ricordare come il MEF – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato -attraverso il Servizio Centrale per il PNRR è responsabile del monitoraggio complessivo nonché della trasmissione dei dati alla Commissione Europea dati che dovranno pervenire dai territori.

Da ultimo si evidenzia come la Corte dei Conti organo istituzionalmente deputato al controllo sulla gestione del PNRR ha il compito di riferire annualmente al Parlamento sullo stato di attuazione è ora investita, anche dal controllo concomitante – art. 22 D.L. n. 76/2020 – delibera Corte dei Conti n. 272/2021- con ogni attività conseguenziale.

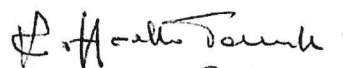
c)valutare l'ipotesi di predisporre un documento che tenga conto di uno schema di bilancio sostenibile al mutare delle condizioni che hanno dato luogo al Preventivo e che metta in evidenza le criticità al fine di poter intervenire con sollecitudine adottando eventualmente tutte le modalità operative necessarie ma senza appesantire la già non semplice contabilità armonizzata.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

Tomasetti Raffaello



Donatella Benedetti



Lamberto Lucarelli



