

COMUNE DI SENIGALLIA

Provincia di Ancona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA SOVERCHIA MARIA LUISA

DR. GIULI PIER LORENZO

DR. VITA GIANLUCA

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	15
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondo anticipazione liquidità.....	22
Fondi spese e rischi futuri.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	27
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	30
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	34
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	34
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	36
STATO PATRIMONIALE.....	37
CONTO ECONOMICO.....	41
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	43
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	43
CONCLUSIONI.....	45



Comune di Senigallia

Organo di revisione

Verbale n. 16 del 07/04/2022

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;

approva

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 Senigallia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

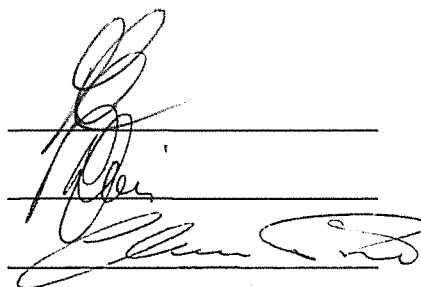
Senigallia, li 07/04/2022

L'Organo di revisione

Dr.ssa Soverchia Maria Luisa

Dr. Giuli Pier Lorenzo

Dr. Vita Gianluca



INTRODUZIONE

I sottoscritti Dr.ssa Soverchia Maria Luisa, Dr. Giuli Pier Lorenzo e Dr. Vita Gianluca revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 30/07/2019;

- ◆ ricevuta in data 29/03/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 68 del 19/03/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 14/02/2019;

TENUTO CONTO CHE

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

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



	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 26
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta ai sensi dell'art. 3, comma 4 D.Lgs. 118/2011	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 8

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Senigallia registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 44.670 abitanti.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni "Le Terre della Marca Senone";
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Co.Ge.S.Co.;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" (l'elaborazione è ancora in corso);

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo accantonato e destinato (l'ente non dispone di 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;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione; l'Ente ha adottato un atto di parifica degli agenti contabili interni ed esterni con determina n. 233 del 18/03/2022. Rimane il dubbio in merito alla qualifica di agente contabile delle strutture ricettive.
- 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;
- il responsabile del servizio finanziario ha monitorato il mantenimento degli equilibri finanziari dell'Ente, si è attivato per migliorare la capacità di riscossione, attivando anche una più intensa attività di accertamento inoltre si è attivato per accorciare i tempi di pagamento; per quanto attiene alle relazioni periodiche sul controllo degli equilibri finanziari, il responsabile finanziario si è attivato per l'adempimento dell'obbligo;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero integrale delle quote di disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui. Dal rendiconto dell'esercizio 2020 risultava ancora un disavanzo di € 386.818,95 recuperabile, secondo l'originario piano di ammortamento, in quote annue di € 141.350,90 per 30 anni;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 ha determinato il riassorbimento completo del residuo disavanzo da riaccertamento straordinario ed ha evidenziato un avanzo disponibile di € 4.493.677,64;
- l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti, tuttavia se ne espone di seguito le risultanze:

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Fiere e mercati	€ 45.371,22	€ 66.708,14	-€ 21.336,92	68,01%	96,75%
Mense scolastiche	€ 678.607,93	€ 1.387.914,63	-€ 709.306,70	48,89%	63,20%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 15.370,00	€ 17.768,02	-€ 2.398,02	86,50%	64,70%
Impianti sportivi	€ 94.553,72	€ 387.991,39	-€ 293.437,67	24,37%	12,84%
Parchimetri	€ 1.023.196,37	€ 177.623,80	€ 845.572,57	576,05%	480,53%
Uso locali non istituzionali	€ 17.013,97	€ 71.184,54	-€ 54.170,57	23,90%	119,27%
Totali	€ 1.874.113,21	€ 2.109.190,52	-€ 235.077,31	88,85%	86,17%

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione 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)	€ 25.215.347,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 25.215.347,14

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 11.820.101,60	€ 18.487.042,59	€ 25.215.347,14
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.447.528,01	€ 3.547.001,48	€ 2.573.346,67

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.708.426,03	€ 1.447.528,01	€ 3.547.001,48
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.708.426,03	€ 1.447.528,01	€ 3.547.001,48
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 4.910.741,55	€ 5.013.566,18	€ 3.535.576,43
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 5.171.639,57	€ 2.914.092,71	€ 4.509.231,24
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.447.528,01	€ 3.547.001,48	€ 2.573.346,67
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.447.528,01	€ 3.547.001,48	€ 2.573.346,67

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio non si è provveduto all'utilizzo della cassa vincolata per il pagamento di spese non vincolate.

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)		€ 18.487.042,59			€ 18.487.042,59
Entrate Titolo 1.00	+	€ 33.465.489,52	€ 25.509.022,36	€ 6.002.341,76	€ 31.511.364,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 6.812.526,34	€ 4.152.584,12	€ 559.451,34	€ 4.712.035,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 15.159.334,23	€ 10.240.056,44	€ 1.977.833,58	€ 12.217.890,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 55.437.350,09	€ 39.901.662,92	€ 8.539.626,68	€ 48.441.289,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 56.031.759,54	€ 33.972.945,80	€ 4.760.340,27	€ 38.733.286,07
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 152.944,25	€ 76.070,25	€ -	€ 76.070,25
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 2.396.707,21	€ 1.799.805,00	€ 39.927,27	€ 1.839.732,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 589.525,65	€ 254.428,25	€ -	€ 254.428,25
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 58.581.411,00	€ 35.848.821,05	€ 4.800.267,54	€ 40.649.088,59
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 3.144.060,91	€ 4.052.841,87	€ 3.739.359,14	€ 7.792.201,01
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)	+	€ 1.512.421,56	€ 339.996,80	€ -	€ 339.996,80
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 1.981.868,61	€ 1.542.323,54	€ 574.226,54	€ 2.116.550,08
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 3.613.507,96	€ 2.850.515,13	€ 3.165.132,60	€ 6.015.647,73
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 11.441.924,01	€ 3.370.169,43	€ 306.855,96	€ 3.677.025,39
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 2.176.965,00	€ 122.265,00	€ -	€ 122.265,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 2.214.700,00	€ 1.589.100,04	€ -	€ 1.589.100,04
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 1.981.868,61	€ 1.542.323,54	€ 574.226,54	€ 2.116.550,08
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 17.815.457,62	€ 6.623.858,01	€ 881.082,50	€ 7.504.940,51
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	+	€ 2.054.700,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 2.054.700,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 2.054.700,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 15.760.757,62	€ 6.623.858,01	€ 881.082,50	€ 7.504.940,51
Spese Titolo 2.00	+	€ 16.492.677,26	€ 4.078.645,55	€ 859.096,84	€ 4.937.742,39
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 16.492.677,26	€ 4.078.645,55	€ 859.096,84	€ 4.937.742,39
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 152.944,25	€ 76.070,25	€ -	€ 76.070,25
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 16.339.733,01	€ 4.002.575,30	€ 859.096,84	€ 4.861.672,14
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 2.091.396,95	€ 2.281.285,91	€ 21.985,66	€ 2.303.271,57
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 2.054.700,00	€ 1.442.700,00	€ -	€ 1.442.700,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ 2.054.700,00	€ 1.442.700,00	€ -	€ 1.442.700,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 13.451.296,98	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 13.451.296,98	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 35.760.268,90	€ 6.890.563,09	€ 89.691,02	€ 6.980.254,11
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 37.534.248,90	€ 6.097.866,59	€ 1.030.302,27	€ 7.128.168,86
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 11.008.157,68	€ 4.481.797,54	€ 2.246.507,01	€ 25.215.347,14

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente, nel corso del 2021, non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, né all'utilizzo, in termini di cassa, di entrate vincolate.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria determinato ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 13.451.296,98 (atto GM 185 del 17/11/2020).

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	€ 13.818.851,00	€ 13.749.918,45	€ 13.451.296,98
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 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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. A tal proposito l'Ente ha adottato atto GM n. 203 del 01/12/2020 volto ad individuare le misure interne idonee a conseguire la tempestiva effettuazione dei pagamenti.

- 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 ha altresì pubblicato sul proprio sito istituzionale:

- l'indicatore sulla tempestività dei pagamenti di cui al DPCM 22/09/2014 art. 9 e 10 da cui emerge che, per l'anno 2021, l'indicatore di tempestività è -8,94 giorni rispetto allo stesso indice relativo all'annualità 2020 che risultava pari ad 8,20 giorni e a quello dell'annualità 2019 che era di 18,44 giorni. L'indicatore evidenzia come l'Ente ha notevolmente migliorato la sua capacità di pagare i propri fornitori mediamente in anticipo rispetto alla scadenza del debito;
- l'ammontare complessivo dei debiti ed il numero delle aziende creditrici ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs. 33/2013 da cui emerge che al 31/12/2021 l'ammontare complessivo dei debiti ammonta ad € 310.941,32 ed il numero delle imprese creditrici è pari a 146;

- ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti 2021 ammonta a - 9 giorni - atto GM n. 34 del 22/02/2022 (dato risultante dalla PCC alla data del 19/01/2022 riferito all'anno 2021).

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, in data 19 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 che ammonta ad euro 310.941,32. Dalle risultanze presenti sulla PCC alla data del 19/01/2022 e riferiti alla data del 31/12/2021 risulta un importo scaduto e non pagato pari ad € 348.258,17 (valore ridotto rispetto a quello al 31/12/2020 di oltre il 10% e comunque inferiore al 5% dell'importo dei documenti ricevuti nell'esercizio 2021 dalla PCC.

Sulla base delle risultanze sopra riportate, l'Ente:

- ✓ con atto GM n. 34 del 22/02/2022 prende atto dell'assenza dell'obbligo di accantonamento, per l'esercizio 2022, del fondo debiti commerciali;
- ✓ può liberare l'importo di € 232.000,00 già accantonato nell'esercizio 2021 a fondo garanzia debiti commerciali;

Questo organo di revisione evidenzia che l'importo di € 230.000,00, accantonato a fondo debiti commerciali nel bilancio di previsione 2022, è stato già destinato ad altre finalità in sede di emendamento al bilancio di previsione 2022/2024 approvato con atto CC. N. 11 del 26/01/2022.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 15.569.575,91.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.367.988,36, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.892.125,42 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	15.569.575,91
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	5.755.123,46
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	7.446.464,09
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.367.988,36

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.367.988,36
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 524.137,06
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.892.125,42

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

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



RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 10.748.368,27
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.622.373,95
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.408.414,54
SALDO FPV	-€ 1.786.040,59
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 993.516,92
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 13.988.815,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.096.974,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 10.898.324,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 10.748.368,27
SALDO FPV	-€ 1.786.040,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 10.898.324,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 6.748.599,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 33.393.879,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 38.206.482,41

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 32.875.752,00	€ 33.899.487,17	€ 25.509.022,36	75,25%
Titolo II	€ 6.138.182,07	€ 4.608.355,18	€ 4.152.584,12	90,11%
Titolo III	€ 14.218.587,51	€ 14.656.430,97	€ 10.240.056,44	69,87%
Titolo IV	€ 9.764.279,62	€ 6.035.237,44	€ 3.370.169,43	55,84%
Titolo V	€ 2.176.965,00	€ 1.564.965,00	€ 122.265,00	7,81%

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

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

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI INPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.109.133,98
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	141.350,90
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	53.164.273,32
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	42.537.360,01
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	900.411,38
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	76.070,25
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	2.017.992,67
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		8.600.222,09
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.331.861,99
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	339.996,80
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.480.811,22
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		10.791.269,66
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.740.123,46
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.950.013,52
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	2.101.132,68
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	514.133,08
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.615.265,76
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.416.737,14
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.513.239,97
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9.189.302,48
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	(-)	339.996,80
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	(-)	1.442.700,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.480.811,22
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.607.154,85
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.508.003,16
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	76.070,25
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		4.778.306,25
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	15.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.496.450,57
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		266.855,68
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	10.003,98
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		276.859,66
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	(+)	1.442.700,00
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	(-)	1.442.700,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		15.569.575,91
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		5.755.123,46
Risorse vincolate nel bilancio		7.446.464,09
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.367.988,36
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		524.137,06
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.892.125,42
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		10.791.269,66
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	3.331.861,99
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	253.130,30
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	5.740.123,46
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	514.133,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	2.950.013,52
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		969.726,53

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
1179	Fondo accantonamento contenzioso spese legali	1.933.496,70	-	80.000,00	320.000,00	2.333.496,70
2041/5	Fondo rischi contenzioso di parte capitale	166.503,30				166.503,30
Totale Fondo contenzioso		2.100.000,00	-	80.000,00	320.000,00	2.500.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
1180/2	Fondo crediti dubbia esigibilità parte capitale	424.358,34	- 403.375,91	-	16.715,57	4.266,86
1180	Fondo crediti dubbia esigibilità	26.696.618,95	- 13.060.376,18	4.862.478,38	- 978.700,01	17.520.021,14
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		27.120.977,29	- 13.463.752,09	4.862.478,38	- 995.415,58	17.524.288,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
2041/6	Fondo per l'innovazione art.113 co.4 D.Lgs.50/2016			15.000,00		15.000,00
1650/14	Fondo attività professionale (art.37 CCNL dirigenza 12/12/1999)	284.976,43		17.236,00		302.212,43
1179/1	Fondo accantonamento spese tutela legali dipendenti e amministratori	370.000,00	- 40.000,00	22.318,09		352.318,09
1185	Fondo garanzia debiti commerciali			232.000,00	- 232.000,00	-
1186/1	Fondo per l'innovazione art.113 co.4 D.Lgs.50/2016			5.000,00		5.000,00
1171/11	Fondo applicazione contratto segretario	7.563,98	- 4.064,51	9.749,73		13.249,20
1171/5	Fondo applicazione contratto dirigenti	31.883,73	- 16.486,15	12.698,79		28.096,37
1171/4	Fondo applicazione contratti dipendenti	254.994,98		495.094,56		750.089,54
1116/3	Fondo accantonamento incentivo risorse strumentali accertamento IMU e TARI	1.712,08				1.712,08
1436/20	Appalto servizio raccolta trasporto e conferimento in discarica RSU				376.566,93	376.566,93
2040/1	Sistemazione immobilex G.I. uffici comunali				6.711,59	6.711,59
1002/36	Fondo accantonamento indennità fine mandato sindaco	1.084,06		3.547,91		4.631,97
Totale Altri accantonamenti		952.215,26	- 60.550,66	812.645,08	151.278,52	1.855.588,20
Totale		30.173.192,55	- 13.524.302,75	5.755.123,46	- 524.137,06	21.879.876,20



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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di opera correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpagati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) + (d) - (e) - (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (f) - (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Capitoli vari		Capitoli vari	6.924.204,93	4.373.567,02	6.233.508,87	4.450.079,69	1.017.309,59	275.176,72	4.930,63	5.144.617,24	7.420.078,43
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)				6.924.204,93	4.373.567,02	6.233.508,87	4.450.079,69	1.017.309,59	275.176,72	4.930,63	5.144.617,24	7.420.078,43
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	Capitoli vari		Capitoli vari	2.199.158,44	956.881,45	4.662.980,35	3.494.555,78	1.011.728,63	64.734,34	0,01	1.113.577,40	2.291.120,03
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				2.199.158,44	956.881,45	4.662.980,35	3.494.555,78	1.011.728,63	64.734,34	0,01	1.113.577,40	2.291.120,03
Vincoli derivanti da finanziamenti												
560 21	Mutuo via Garibaldi	2600 7	Risanamento via Garibaldi	-	-	1.442.700,00	-	-	-	-	1.442.700,00	1.442.700,00
577 1	Quote investimento Global Service	2700 3	Quota investimento Global Service	-	-	146.400,04	146.400,04	-	-	-	-	-
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)				-	-	1.589.100,04	146.400,04	-	-	-	1.442.700,00	1.442.700,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I5)				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)				9.123.363,37	5.330.448,47	12.485.589,26	8.091.035,51	2.029.038,22	339.911,06	4.930,64	7.700.894,64	11.153.898,48

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m 1)	254.430,55	370.396,14
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m 2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m 3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m 4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m 5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	254.430,55	370.396,14
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 1-1-m 1)	4.890.186,69	7.049.682,29
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 2-12-m 2)	1.113.577,40	2.291.120,03
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 3-13-m 3)	1.442.700,00	1.442.700,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 4-14-m 4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 5-15-m 5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	7.446.464,09	10.783.502,34

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio vincolati, accantonati e destinati agli investimenti i dati della colonna I possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a 2 del rendiconto dell'esercizio precedente (2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).



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/N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	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 ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
Capitoli vari		Capitoli vari		1.894.962,34	911.182,31	597.865,38	1.401.496,22	246.910,04	1.053.693,09
			Totale	1.894.962,34	911.182,31	597.865,38	1.401.496,22	246.910,04	1.053.693,09
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									4.266,86
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									1.049.426,23

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

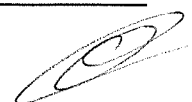
L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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;
- 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	€ 1.109.133,98	€ 900.411,38
FPV di parte capitale	€ 2.513.239,97	€ 4.508.003,16
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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



	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 663.881,94	€ 1.109.133,98	€ 900.411,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 6.263,61	€ 43.645,50	€ 130.405,70
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 537.351,40	€ 607.659,27	€ 585.753,65
- 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***	€ -	€ 36.082,90	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 29.106,03	€ -	€ 14.457,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 91.160,90	€ 421.746,31	€ 169.795,03
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.430.137,54	€ 2.513.239,97	€ 4.508.003,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.433.701,82	€ 858.720,27	€ 3.464.222,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.629.620,77	€ 1.479.519,70	€ 868.781,05
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 366.814,95	€ 175.000,00	€ 175.000,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	572.877,73
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	182.670,95
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	144.862,70
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	900.411,38
** specificare	

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 38.206.482,41, come risulta dai seguenti elementi:



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				18.487.042,59
RISCOSSIONI	(+)	8.936.173,66	51.873.760,48	60.809.934,14
PAGAMENTI	(-)	6.689.666,65	47.391.962,94	54.081.629,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			25.215.347,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			25.215.347,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	14.981.247,15	17.479.211,54	32.460.458,69
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				2.797.333,66
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.848.268,07	11.212.640,81	14.060.908,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			900.411,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.508.003,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			38.206.482,41

- come già evidenziato l'Ente, al 31/12/2020, si trovava ancora in una situazione di disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui; alla data del 31/12/2020 residuava un disavanzo di € 386.818,95 da applicare al bilancio per € 141.350,90 all'anno. Con il rendiconto 2021 è stato totalmente ripianato il disavanzo da riaccertamento straordinario, in ampio anticipo rispetto al piano trentennale previsto inizialmente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 386.818,95
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 141.350,90
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 245.468,05
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ -
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	€ -

ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo al 31/12/2020 (a)	Disavanzo dell'esercizio 2021 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 386.818,95	€ -	€ 386.818,95	€ -	€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021			€ -		€ -
TOTALE	€ 386.818,95	€ -	€ 386.818,95	€ -	€ -

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, non risultano pagamenti per esecuzione forzata;

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 28.929.122,82	€ 40.142.478,84	€ 38.206.482,41
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 26.700.460,13	€ 30.173.192,55	€ 21.879.876,20
Parte vincolata (C)	€ 2.998.937,89	€ 8.461.579,97	€ 10.783.502,34
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.969.753,79	€ 1.894.525,27	€ 1.049.426,23
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 2.740.028,99	-€ 386.818,95	€ 4.493.677,64

Dal rendiconto 2019, che evidenziava un disavanzo di amministrazione di € 2.740.028,99, al 31/12/2021 l'avanzo libero ammonta ad € 4.493.677,64.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili, che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1, (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 60.550,66		€ -	€ -	€ 60.550,66					
Utilizzo parte vincolata	€ 5.330.448,47					€ 4.373.567,02	€ 956.881,45	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.357.600,00									€ 1.357.600,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 33.393.879,71	-€ 386.818,95	€ 27.120.977,29	€ 2.100.000,00	€ 891.664,60	€ 2.286.730,42	€ 844.401,08	€ -	€ -	€ 536.925,27
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto, con atto di GM 66 del 19/03/2022, al riaccertamento straordinario dei residui ex cartelle stralciate da equitalia ed al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 67 del 19/03/2022 sui quali l'organo di revisione ha espresso un unico parere (parere n. 14 del 19/03/2022).

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle entrate che hanno verificato 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 attivi e passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

L'organo di revisione evidenzia che l'Ente, in fase di riaccertamento dei residui, ha provveduto a rilevare minori residui attivi per € 12.995.298,13 risultante dalla somma algebrica di:

- insussistenze per € 1.491.866,68 di cui € 826.730,04 derivante dallo stralcio di cartelle fino a 5.000,00 (art. 4 comma 4 e 5 del DL 41/2021 e DM 14/07/2021);
- inesigibilità per € 12.496.948,37;
- maggiori accertamenti per € 993.516,92.

Sono stati inoltre rilevati minori residui passivi per € 2.096.974,02.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario e straordinario deliberato con atti G.C. n. 66 e 67 del 19/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 36.912.718,94	€ 8.936.173,66	€ 14.981.247,15	-€ 12.995.298,13
Residui passivi	€ 11.634.908,74	€ 6.689.666,65	€ 2.848.268,07	-€ 2.096.974,02

I minori residui attivi (delle sole insussistenze) e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 696.184,10	€ 1.418.524,62
Gestione corrente vincolata	€ 170.115,47	€ 17.050,25
Gestione in conto capitale vincolata	€ 81.193,52	€ 12.572,82
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 544.373,59	€ 13.438,03
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 635.388,30
MINORI RESIDUI	€ 1.491.866,68	€ 2.096.974,02

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 264.185,48	€ -	€ -	€ 239.749,18	€ 13.011.710,83	€ 387.692,33	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 55.157,15	€ -	€ -	€ 239.749,18	€ 12.833.046,83		
	Percentuale di riscossione	-	20,88%	-	-	100,00%	98,63%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 2.109.908,16	€ 1.874.767,90	€ 1.234.042,95	€ 1.310.407,45	€ 3.450.506,72	€ 9.380.824,69	€ 8.159.894,77	€ 6.881.293,45
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 64.016,45	€ 55.532,69	€ 153.651,14	€ 143.130,42	€ 1.199.668,02	€ 6.454.659,73		
	Percentuale di riscossione	3,03%	2,96%	12,45%	10,92%	34,77%	68,81%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 54.217,91	€ 232.597,12	€ 247.531,62	€ 377.104,60	€ 191.879,17	€ 1.282.889,40	€ 1.665.529,34	€ 1.562.741,18
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 41.083,76	€ 2.562,19	€ 4.286,84	€ 8.797,89	€ 25.870,71	€ 638.089,00		
	Percentuale di riscossione	75,78%	1,10%	1,73%	2,33%	13,48%	49,74%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 8.678,26	€ 66.264,18	€ 26.414,80	€ 33.802,05	€ 252.776,42	€ 661.608,44	€ 556.397,13	€ 234.113,52
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.478,95	€ -	€ 595,97	€ 10.961,70	€ 167.414,32	€ 418.465,54		
	Percentuale di riscossione	86,18%	0,00%	2,26%	32,43%	66,23%	63,25%		
Proventi acquadotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 3.428,00	€ 23.322,65	€ 22.870,27	€ 2.332.526,48	€ 204.295,94	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 3.428,00	€ 8.335,24	€ 22.870,27	€ 2.143.217,95		
	Percentuale di riscossione	-	-	100,00%	35,74%	100,00%	91,88%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 (utilizzo dei dati dell'anno 2019 in luogo di quelli del 2020 e 2021).

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 17.524.288,00.

L'Organo di revisione rileva che per l'Ente non ricorrano le fattispecie di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8.

Fondo anticipazione liquidità

La fattispecie non sussiste.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.500.000,00.

L'accantonamento è stato determinato sulla base del registro del contenzioso istituito nel corso del 2021 dall'Ente.

In tal senso si rileva che nell'importo dell'accantonamento, si registra la somma di € 479.732,32 a fronte di un possibile contenzioso con il Demanio per l'utilizzo di un compendio immobiliare "ex Colonia Marina Umberto di Savoia". Dalle informazioni acquisite l'Ente ha detenuto il compendio immobiliare senza il pagamento del relativo presunto canone. L'organo di revisione si riserva di valutare eventuali ulteriori azioni da intraprendere.

In relazione alla vicenda legata all'alluvione del maggio 2014, l'organo di revisione ha acquisito la nota dell'avvocato Barile da cui emerge che è probabile che il procedimento penale si chiuda con una prescrizione di reato. Non viene tuttavia esclusa la possibilità di un contenzioso civile a fronte del quale, anche in ipotesi di soccombenza, è presente una polizza responsabilità civile.

Sulla base della documentazione acquisita, l'organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento a fondo contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha effettuato accantonamenti a fondo perdite in quanto non ne sussistono i presupposti.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.084,06
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.547,91
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.631,97

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti altri accantonamenti per € 1.855.588,20 costituito come segue:

- € 791.435,11 per rinnovi contrattuali;
- € 4.631,97 per indennità fine mandato del Sindaco;
- € 302.212,43 per fondo attività professionale avvocato dell'Ente;
- € 352.318,09 per fondo tutela legale dipendenti ed amministratori;

- € 1.712,08 per fondo risorse strumentali;
- € 20.000,00 per fondo innovazione DLgs 50/2016;
- € 376.566,93 per appalto servizio raccolta, trasporto e conferimento rifiuti;
- € 6.711,59 per sistemazione immobile ex GIL;

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

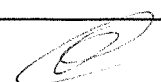
Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali (atto GM n. 34 del 22/02/2022).

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 34.618.908,77	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.954.231,97	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 14.232.047,18	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019	€ 53.805.187,92	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 5.380.518,79	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021 (1)	€ 1.254.083,74	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 4.126.435,05	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.254.083,74	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019 (G/A)*100		2,33%



Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	32.809.932,38
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	1.839.732,27
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	1.589.100,04
TOTALE DEBITO	=	€	32.559.300,15

L'importo di € 1.839.732,27 corrisponde all'importo effettivamente pagato nell'esercizio 2021 (pagamento a residuo e in conto competenza). Il rimborso dei mutui comprende parte del canone della Global Service per l'illuminazione pubblica.

L'importo di € 1.589.100,04 relativo al debito complessivamente contratto nel 2021 si riferisce, per € 1.442.700,00, ad un nuovo mutuo contratto con la Cassa Depositi e Prestiti a fine 2021 e per € 146.400,04 all'ammontare dei collaudi effettuati nel 2021 in relazione al contratto con la Global Service.

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 34.070.140,76	€ 33.873.698,34	€ 32.809.932,38
Nuovi prestiti (+)	€ 1.566.676,83	€ 219.600,00	€ 1.589.100,04
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.709.823,50	-€ 1.036.616,79	-€ 1.585.304,02
Estinzioni anticipate (-)	-€ 53.295,75	-€ 249.026,95	-€ 254.428,25
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 2.277,78	
Totale fine anno	€ 33.873.698,34	€ 32.809.932,38	€ 32.559.300,15
Nr. Abitanti al 31/12	44.650	44.183	44.548
Debito medio per abitante	758,65	742,59	730,88

L'importo di € 254.428,25 corrisponde all'estinzione anticipata dei mutui effettivamente pagata; rimane a residuo l'importo di € 1.025,00 relativa ad una estinzione anticipata mutui che, al 31/12/2021, non è stata ancora corrisposta.

Al 31/12/2021 risulta ancora da pagare, a titolo di rimborso prestiti, l'importo di € 218.187,67 relativo a rimborsi investimenti con la società Global Service.

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 1.270.376,54	€ 1.258.793,30	€ 1.254.083,74
Quota capitale	€ 1.763.119,25	€ 1.225.955,47	€ 1.839.732,27
Totale fine anno	€ 3.033.495,79	€ 2.484.748,77	€ 3.093.816,01

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di terzi (organismi partecipati e diversi dai partecipati).

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 né ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e né ai sensi dell'art.116 del DI 34/2020.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione rileva che sono in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come di seguito specificato:

	numero	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare		
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo		
11.1.c) Lease-back		
11.1.d) Project financing	SI	privato
11.1.e) Contratto di disponibilità		
11.1.f) Società di progetto		
1. 11.1.g) Riqualificazione energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione	SI	privato

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 38.307,28 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 125.904,19	€ 114.890,10	€ 29.645,28
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 3.071,35		€ 8.662,00
Totale	€ 128.975,54	€ 114.890,10	€ 38.307,28

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 3.220,80 (atto CC n. 16 del 16/02/2022 parere collegio dei revisori n. 10 del 29/01/2022).

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): € 15.569.575,91;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.367.988,36;
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.892.125,42.



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 l'Ente ha intrapreso una intensa attività per il recupero dell'evasione. Nell'esercizio si riscontrano i seguenti dati:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 1.980.596,00	€ 276.626,96	€ 1.697.220,00	€ 1.622.178,53
Recupero evasione TARI	€ 542.737,98	€ 112.321,61	€ 240.990,00	€ 359.354,63
Recupero evasione canone occupazione spazi aree TARIFA	€ 267.791,66	€ 121.398,11	€ 147.579,98	€ 106.223,16
Recupero evasione TASI	€ 167.014,00	€ 10.397,23	€ 149.430,00	€ 156.616,77
Recupero evasione imposta di soggiorno	€ 37.675,56	€ 37.675,56	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 8.133.493,43	
Residui riscossi nel 2021	€ 437.180,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.375.934,72	
Residui al 31/12/2021	€ 4.320.378,49	53,12%
Residui della competenza	€ 2.437.396,43	
Residui totali	€ 6.757.774,92	
FCDE al 31/12/2021	€ 6.679.277,35	98,84%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 373.941,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 503.934,55	
Residui riscossi nel 2021	€ 294.906,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 209.028,22	41,48%
Residui della competenza	€ 178.664,11	
Residui totali	€ 387.692,33	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 468.131,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 10.916.819,31	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.662.738,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.030.351,47	
Residui al 31/12/2021	€ 5.223.729,81	47,85%
Residui della competenza	€ 2.936.164,96	
Residui totali	€ 8.159.894,77	
FCDE al 31/12/2021	€ 6.881.293,45	84,33%

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	€ 1.800.937,90	€ 1.266.200,37	€ 2.332.526,48
Riscossione	€ 1.773.716,19	€ 1.222.171,64	€ 2.143.217,95

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ -	45.695.850,72	0
2020	€ -	40.919.030,34	0
2021	€ -	42.537.360,01	0

Nel periodo 2019-2021 a rendiconto, l'Ente ha destinato il 100% dei permessi a costruire a spese di investimento.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 1.122.309,30	€ 774.001,72	€ 1.282.889,40
riscossione	€ 732.531,76	€ 581.452,55	€ 638.089,09
%riscossione	65,27	75,12	49,74

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



DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 1.122.309,30	€ 774.001,72	€ 662.579,55
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 315.265,00	€ 227.285,89	€ 254.430,55
entrata netta	€ 807.044,30	€ 546.715,83	€ 408.149,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 359.943,75	€ 265.851,91	€ 253.389,19
% per spesa corrente	44,60%	48,63%	62,08%
destinazione a spesa per investimenti	€ 43.578,40	€ 37.759,26	€ 62.833,01
% per Investimenti	5,40%	6,91%	15,39%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.720.743,47	
Residui riscossi nel 2021	€ 82.601,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.617.413,05	
Residui al 31/12/2021	€ 1.020.729,03	37,52%
Residui della competenza	€ 644.800,31	
Residui totali	€ 1.665.529,34	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.562.741,18	93,83%

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:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.720.743,47	
Residui riscossi nel 2021	€ 82.601,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.617.413,05	
Residui al 31/12/2021	€ 1.020.729,03	37,52%
Residui della competenza	€ 644.800,31	
Residui totali	€ 1.665.529,34	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.562.741,18	93,83%

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

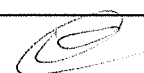
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19.

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

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.

Dal rendiconto 2021 emerge che, in merito ai fondi ricevuti per l'emergenza Covid, è stato vincolato avanzo per € 1.776.703,00 di cui € 1.357.439,00 derivante da fondo funzioni fondamentali ed € 419.263,00 da ristori specifici come sotto riportato:



RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo Comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni partecipanti all'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 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)	3.684
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	408.795
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)	6.785
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	419.264

L'Organo di revisione rileva che l'Ente, nell'esercizio 2021, non disponeva di una quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza (possibilità concessa, in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021).

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 10.102.269,93	€ 10.382.036,74	279.766,81
102	imposte e tasse a carico ente	€ 597.703,06	€ 608.986,66	11.283,60
103	acquisto beni e servizi	€ 23.051.888,97	€ 23.134.525,80	82.636,83
104	trasferimenti correnti	€ 4.181.647,94	€ 5.513.552,12	1.331.904,18
105	trasferimenti di tributi		€ -	0,00
106	fondi perequativi		€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 1.258.793,30	€ 1.249.125,20	-9.668,10
108	altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 71.669,49	€ 112.217,83	40.548,34
110	altre spese correnti	€ 1.655.057,65	€ 1.536.915,66	-118.141,99
TOTALE		€ 40.919.030,34	€ 42.537.360,01	1.618.329,67

In merito si osserva che gli impegni 2021 sono in linea con quelli dell'anno precedente salvo evidenziare:

- ✓ incremento della spesa di personale (macro 101) per € 279.766,81. Nell'anno 2021 l'Ente ha ricostituito figure professionali necessarie al funzionamento della macchina comunale (sulla base del rendiconto 2019 la spesa di personale era pari al 21,55% delle entrate correnti pertanto di molto al di sotto del limite massimo per fascia demografica che è pari al 27%);
- ✓ incremento dei trasferimenti correnti di € 1.331.904,18 (macro 104). L'incidenza maggiore è legata alla missione 12 (diritti sociali, politiche sociali e famiglia) e missione 14 (sviluppo economico e competitività);

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, 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	€ 4.755.420,84	€ 5.058.986,38	303.565,54
203	Contributi agli investimenti	€ 268.968,93	€ 351.877,55	82.908,62
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 75.784,25	€ 76.070,25	286,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 1.978,59	€ 120.220,67	118.242,08
TOTALE		€ 5.102.152,61	€ 5.607.154,85	505.002,24

Spese per il personale

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

- 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 11.428.885,34;
- 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 fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 e che, al 31/12/2021, al netto della decurtazione della capacità assunzionale di € 80.000,00 ceduta all'Unione dei comuni ed al netto di € 93.074,25 per decurtazioni da stabilizzazioni 2018, 2019 e 2021, ammonta ad € 502.691,35.



- 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'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	€ 11.635.684,34	€ 10.382.036,74
Spese macroaggregato 103	€ 123.397,59	€ 33.776,51
Irap macroaggregato 102	€ 627.389,27	€ 579.120,43
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 33.211,66	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 12.419.682,86	€ 10.994.933,68
(-) Componenti escluse (B)	€ 990.797,52	€ 1.326.249,97
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 11.428.885,34	€ 9.668.683,71
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

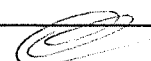
La spesa del personale macroaggregato 101 comprende l'importo di € 3.162,42 relativo ai compensi per i rilevamenti Istat rimborsati dallo Stato; lo stesso importo è stato ricompreso tra le componenti escluse pertanto l'importo non rileva ai fini del rispetto dei limiti di spesa di personale.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e l'accordo decentrato integrativo (Parere n. 55 del 27/12/2021); l'Ente ha sottoscritto definitivamente il contratto decentrato il 31/12/2021.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia degli enti virtuosi.

L'organo di revisione, per il fabbisogno del personale 2021/2023, ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani di fabbisogno di personale e relative modifiche:
 - Verbale n. 6 del 25/02/2021;
 - Verbale n. 45 del 06/08/2021;
 - Verbale n. 57 del 30/12/2021 (Fabbisogno di personale 2022/2024);
- Certificazione risparmi buoni pasto per emergenza epidemiologica covid-19 (verbale n. 31 del 24/05/2021);
- Certificazione fondo risorse decentrate 2021:
 - Verbale n. 55 del 27/12/2021 fondo personale non dirigente;
 - Verbale n. 58 del 31/12/2021 Fondo dirigenti;



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 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

L'Ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Ente	%
CONS. GORGOVIVO	19,85365
VIVA SERVIZI Spa	16,86684
Viva Energia Spa	16,86684
Consorzio ZIPA in Liquidaz.	0,98
ATA ATO 2 ANCONA	8,837
Consorzio COGESCO	42
ATO 2 – Ata Rifiuti	9,24
ASA Srl	24,34
Gestiport Spa	72,5
GAC Marche Nord srl	5,26

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. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
CONS. GORGOVIVO	0	€ 306,72	+ € 306,72	€ 689,88	€ 689,88	€ -	
VIVA SERVIZI Spa	€ 16.771,76	€ 16.771,76	€ -	€ 47.569,68	€ 55.563,18	-€ 7.993,50	
Consorzio ZIPA lin Liquidaz.	€ 2.157,37	€ 2.157,37	€ -	0	0	€ -	
ATA ATO 2 ANCONA	€ 855.855,00	€ 855.855,00	€ -	€ 24.911,04	€ 24.911,04	€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell'ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
EDMA RETI GAS Srl	€ 1.186.847,61		€ 1.186.847,61			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

Le altre società partecipate non indicate nella precedente tabella non presentano saldi né creditori né debitori al 31/12/2021.

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

Non sono presenti le asseverazioni delle società di capitali:

- Viva Servizi Spa (partecipazione pari al 16,86684%);
- Viva Energia Spa (partecipazione pari al 16,86684%) – società costituita a seguito di scissione parziale e proporzionale della Società Viva Servizi S.P.A. con atto notaio Sabatini Stefano di Ancona Rep. 69539 del 3 dicembre 2021;
- Edma Reti gas srl (partecipazione indiretta tramite la società Viva Servizi Spa);

in quanto hanno usufruito del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del bilancio 2021, pertanto le società di revisione incaricate non hanno concluso la loro attività di verifica.

Per le prime due società vi è stato un confronto con gli organi amministrativi, mentre per la società Edma Reti gas srl si è proceduto alla conciliazione del credito con le reversali emesse dall'Ente dopo la chiusura dell'esercizio.

L'Organo di revisione ha sollecitato l'Ente a conciliare il debito nei confronti della società Viva Servizi Spa relativo a fatture emesse in anni precedenti da cui ancora emerge una differenza di euro 7.993,50 (anno precedente era pari ad euro 8.365,64).



Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha proceduto alla costituzione di una nuova società la Viva Energia Spa a seguito di scissione parziale e proporzionale della Società Viva Servizi S.P.A. con atto notaio Sabatini Stefano di Ancona Rep. 69539 del 3 dicembre 2021.

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 2021 e nei due precedenti:

- il Consorzio ZIPA, per il quale, tuttavia, non è stato operato accantonamento in quanto, essendo in liquidazione, trova applicazione quanto previsto dall'art. 21 D.Lgs. n. 175/2016;
- GAC Marche Nord, per il quale, tuttavia, non è stato operato accantonamento in quanto ha provveduto al ripiano della perdita mediante utilizzo della riserva statutaria.

Al 31.12.2021 non risulta accantonato alcun importo a titolo di fondo perdite partecipate; l'importo inizialmente accantonato nel bilancio di previsione 2021 è stato liberato nel corso dell'esercizio, conseguentemente alle evidenze scaturenti dall'approvazione dei bilanci 2020, come sopra esposto.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, in data 17/12/2021 - atto CC n. 116, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute prevedendo il mantenimento delle stesse.

In merito alla società Gestiport, per la quale in data 15/12/2017 si era disposta la messa in liquidazione poi revocata con atto del 17/12/2019, tenuto conto che l'Ente considera strategico il porto turistico, l'Ente sta valutando la trasformazione della stessa in azienda speciale.

L'organo di revisione raccomanda di inviare i provvedimenti di revisione periodica, alla competente Corte dei Conti e di caricare i dati sulle partecipate nell'apposito applicativo del tesoro, entro i termini.

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

Il Comune di Senigallia è ammesso a finanziamento di fondi PNRR per i seguenti interventi:

- Programma innovativo nazionale qualità dell'abitare (PINQuA) per € 7.334.459,71

Il Soggetto beneficiario del finanziamento è la Regione Marche che si avvale del Comune di Senigallia quale Soggetto Attuatore degli interventi. In data 1 aprile 2022 il sindaco ha sottoscritto l'Atto d'obbligo per la realizzazione degli interventi, a seguito del Decreto Direttoriale MIMS n.804 del 20/01/2022 di "Ammissione definitiva a finanziamento ed erogazione acconto proposte ordinarie" e della Delibera della Giunta Regionale 244 del 14/03/2022.

Ad oggi l'ente non ha ancora ricevuto nessuna risorsa, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, per tale intervento. E pertanto non risultano residui relativi al PNRR al 31/12/2021.

- Rigenerazione Urbana 2021 per € 4.452.155,00

Il Comune di Senigallia ha presentato proposte di finanziamento per interventi di Rigenerazione urbana. Gli interventi proposti dal Comune sono stati inseriti tra le proposte ammissibili e riportate nell'Allegato 2, ma non finanziate dal Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibile e con il Ministero dell'economia e delle finanze del 30 dicembre 2021.

Ad oggi è in fase di definitiva formalizzazione il Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con la Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per gli affari regionali e le autonomie, con il quale saranno finanziate tutte le opere considerate ammissibili e riportate nell'Allegato 2 al decreto del 30 dicembre 2021, in virtù del disposto di cui all'articolo 28, comma 1, del decreto-legge 1° marzo 2022 n.17:

"al fine di rafforzare le misure di rigenerazione urbana di cui all'articolo 1, comma 42 e seguenti, della legge 27 dicembre 2019, n.160, confluite nella Missione 5 "Inclusione e Coesione", Componente 2



“Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore”, Investimento 2.1 “Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale” del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), è autorizzato lo scorrimento della graduatoria delle opere ammissibili e non finanziate di cui al Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibile e con il Ministero dell'economia e delle finanze del 30 dicembre 2021”.

Pertanto ad oggi l'ente non ha ancora ricevuto nessuna risorsa, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, per tale intervento. E pertanto non risultano residui al 31/12/2021.

STATO PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture tenute con la tecnica della partita doppia con le scritture di assestamento e rettifica sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala, l'aggiornamento continuo, della tenuta degli inventari gestita dalla società Gies spa.

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. Le risultanze dello stato patrimoniale per l'esercizio 2021 (con raffronto con il precedente esercizio) sono così riassumibili:

	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	212.360.231,95	211.620.308,44	739.923,51
C) ATTIVO CIRCOLANTE	41.517.733,22	29.801.351,96	11.716.381,26
D) RATEI E RISCONTI	69.074,69	34.106,64	34.968,05
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	253.947.039,86	241.455.767,04	12.491.272,82
A) PATRIMONIO NETTO	154.088.531,28	144.763.276,09	9.325.255,19
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.355.588,20	3.052.215,26	1.303.372,94
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI (1)	46.376.364,33	44.450.650,13	1.925.714,20
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	49.126.556,05	49.189.625,56	- 63.069,51
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	253.947.039,86	241.455.767,04	12.491.272,82
CONTI D'ORDINE	4.835.536,81	2.809.905,15	2.025.631,66

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono la crescita delle disponibilità liquide (+8,1 mln di euro), in particolare quelle presenti nel Conto di Tesoreria, passate da 18,5 mln di euro a 25,2 mln di euro (+6,7 mln di euro).

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'Ente ha terminato nel 2017 le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

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

Crediti

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

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	31.523.424,11	17.524.288,00
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	12.496.948,37	12.496.948,37
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	1.284.096,00	428.241,00
TOTALE	45.304.468,48	30.449.477,37

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 30.449.477,37 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria (per € 12.496.948,37) e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti. I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	14.142.084,89
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	30.449.477,37
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	1.776.755,71
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	-
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	4.702,00
(-)	Crediti stralciati	€	12.496.948,37
(-)	Altri crediti non correlati a residui	€	1.406.208,91
	RESIDUI ATTIVI =	€	32.460.458,69

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono dovute alla presenza di oltre 12 milioni di crediti considerati inesigibile ed in quanto tali stralciati dalla contabilità finanziaria.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	-	25.251.546,14	25.251.546,14
II	Riserve	172.792.658,55	172.981.581,70	- 188.923,15
b	<i>da capitale</i>	-	223.435,19	- 223.435,19
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	1.264.221,78	- 1.264.221,78
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	169.464.408,74	171.493.924,73	- 2.029.515,99
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	3.328.249,81	-	3.328.249,81
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	4.876.965,63	1.296.671,33	3.580.294,30
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 2.727.589,23	- 4.263.430,80	1.535.841,57
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 20.853.503,67	-	- 20.853.503,67
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	154.088.531,28	144.763.276,09	9.325.255,19

Le modifiche al principio contabile 4.3 per l'esercizio 2021 prevedevano, tra le altre cose, l'aggiornamento dello schema di bilancio le cui variazioni si sono concentrate sulle voci di classificazione del Patrimonio Netto. Con la finalità di agevolare l'analisi della situazione patrimoniale dell'ente sono state introdotte due nuove voci.

La voce "Risultato economico di esercizi precedenti" sostituisce di fatto la vecchia voce "Riserva da risultato economico di esercizi precedenti", mentre la voce "Riserve negative per beni indisponibili" verrà utilizzata per mettere in evidenza gli effetti dell'elevata incidenza dei beni indisponibili sul totale del Patrimonio Netto e può assumere solo importo negativo o pari a 0.

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 154.088.531,28.

In attuazione dei principi applicati 4.3, ai fini dell'elaborazione dello Stato Patrimoniale 2021 secondo il nuovo schema si è proceduto alle seguenti attività:

1) Il conto 2.1.2.01.03.01.001 "Avanzi (disavanzo) portati a nuovo" è chiuso tramite giroconto alla nuova voce 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo"

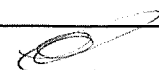
2) Al Fondo di dotazione, considerato che non può assumere valori negativi, è stato attribuito un valore pari a 0 tramite un giroconto alla voce Riserve negative per beni indisponibili (2.1.6.01.01.01.001).

Il comune ha optato per l'utilizzo del nuovo conto 2.1.6.01.01.01.001 "Riserve negative per beni indisponibili" nei limiti dell'ammontare delle riserve indisponibili del Patrimonio Netto, previo utilizzo di tutte le riserve disponibili.

3) È stata movimentata la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con le seguenti scritture di rettifica:

- In aumento per le variazioni riguardanti l'incremento dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e la quota accertata nel 2021 di permessi da costruire finalizzati a spese riguardanti beni demaniali/indisponibili;
- In diminuzione per le quote di ammortamento dei suddetti beni e per eventuali ulteriori diminuzioni.

L'importo della riserva indisponibile è calcolato in base alle risultanze inventariali suddivise per tipologia giuridica



come di seguito dettagliato:

Cond.Giuridica	Totale iniziale	Var.+	Var.-	Tot. saldo 2021
Beni mobili	396.930,82	345.024,10	182.898,62	559.056,30
Demaniale	111.643.806,99	1.656.761,28	4.484.321,41	108.816.246,86
Indisponibile	59.453.186,92	2.492.469,77	1.856.551,11	60.089.105,58
TOTALE	171.493.924,73	4.494.255,15	6.523.771,14	169.464.408,74

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:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	
riserve disponibili	
riserve negative per beni indisponibili	€ 2.149.376,40
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	€ 2.727.589,23
Totale	€ 4.876.965,63

Fondi per rischi e oneri

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

Fondo per rischi ed Oneri	Importo
cap.1179 - fondo per contenzioso (socombenze legali)	2.333.496,70
cap.1171 - fondo per rinnovi contrattuali	791.435,11
cap.1002 - fondo indennità fine mandato sindaco	4.631,97
cap.1650 - fondo attività professionale avvocato	302.212,43
cap.2041 - fondo rischi contenzioso di parte capitale	166.503,30
cap.1179 - fondo tutela legale dipendenti e amministratori	352.318,09
cap.1186 e 2041 - fondo per l'innovazione art.113 co.4 D.Lgs.50/16	20.000,00
cap.1436 - Appalto servizio raccolta e confer. in discarica rsu	376.566,93
cap.1116 - fondo potenziamento risorse strumentali derivante dal maggior gettito accertato e riscosso relativo agli accertamenti dell'imposta municipale propria e della TARI	1.712,08
cap.2040 - Sistemazione immobile ex GIL per uffici comunali	6.711,59
TOTALE	4.355.588,20

Debiti

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

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

(+)	Debiti	€	46.376.364,33
(-)	Debiti da finanziamento	€	32.559.300,15
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	218.187,67
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	25.657,03
	RESIDUI PASSIVI =	€	14.060.908,88

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Quanto ai ratei passivi è, in particolare, previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2021, imputato nel 2022 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2021 per € 572.877,73.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali riferite all'importo rinviato agli esercizi successivi delle concessioni pluriennali derivanti dall'esercizio 2021 e dagli esercizi precedenti, calcolato sulla base della durata delle concessioni e contributi agli investimenti che accolgono le quote di contributi accertati nel corso dell'anno 2021 e non ancora utilizzati, unitamente alle quote residue di ammortamento dei cespiti con essi acquisiti, nonché l'importo residuo dei contributi agli investimenti derivante dagli esercizi precedenti da rinviare agli esercizi successivi, per un totale di euro 45.167.885,06.

Sono presenti altri risconti passivi di competenza dell'esercizio 2022 per un totale di € 2.553.567,44 relativi a:

- rateizzazione quota di competenza di esercizi futuri del ricavo registrato nel 2018 da cessione quota di partecipazione in CIR33 s.r.l.;
- quota di trasferimenti correnti accertati nel 2021 ma che verranno utilizzati per finanziare spese di competenza dell'esercizio 2022 (c.d. "risconto Covid-19").

Conti d'ordine

L'importo iscritto nei conti d'ordine tra gli impegni futuri, pari ad euro 4.835.536,81, si riferisce all'importo degli FPV di spesa 2021, pari ad euro 5.408.414,54, al netto dell'importo riferito al trattamento accessorio del personale dipendente, pari ad euro 572.877,73, rilevato tra i ratei passivi.

CONTO ECONOMICO

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



CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	54.258.917,22	49.545.961,76	4.712.955
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	53.123.315,33	48.730.704,13	4.392.611
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.135.601,89	815.257,63	320.344
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.019.982,73	-1.064.260,57	44.278
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	-3.016,70	1.198.388,66	- 1.201.405
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	5.380.678,58	931.619,68	4.449.059
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.493.281,04	1.881.005,40	3.612.276
Imposte (*)	616.315,41	584.334,07	31.981
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.876.965,63	1.296.671,33	3.580.294

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva un utile di euro 4.876.966 rispetto ad un utile di € 1.245.421,77 dell'esercizio 2020. Il miglioramento è da attribuire solo marginalmente alla cosiddetta gestione caratteristica (+ € 320.344) in quanto ad un aumento dei proventi di euro 4.712.955 (di cui € 1,9 mln per proventi da tributi) si è avuto un incremento delle componenti negative per euro 4.392.611 (in particolare svalutazioni di crediti per € 2,1 mln).

Il miglioramento rispetto all'anno scorso pari ad euro 3.580.294 è, principalmente, dovuto all'aumento delle poste straordinarie (maggiori € 15,7 mln) al netto degli oneri straordinari (incremento per € 11,2 mln).

In particolare le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 2.149.657,41 da insussistenze del passivo;
- per Euro 16.305.885,58 da altre sopravvenienze attive di cui 15.271.276,18 per riduzione del FSC data dalla sommatoria tra utilizzi, stralci di crediti e migliori riscossioni su crediti svalutati;
- per Euro 20.998,00 da altre entrate per rimborsi.

Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 13.408.650,25 da insussistenze dell'attivo;
- per Euro 15.034,08 da arretrati relativi al personale;
- per Euro 44.000,00 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 112.602,46 con un peggioramento del risultato economico di Euro 836.783,26 rispetto all'utile del precedente esercizio (€ 949.385,72).

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 94.880,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
ASA AMBIENTE SPA	24,340%	€ 48.680,00
ATO 2 - ATA Rifiuti	9,240%	€ 46.200,00
Totale		€ 94.880,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

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

Quote di ammortamento		
	2020	2021
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	59.323,98	147.546,41
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.875.429,63	5.979.539,36

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da:

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il collegio dei revisori riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, i principali risultati:

- ✓ attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);



- ✓ assenza del ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- ✓ rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (equilibri di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento dell'indebitamento);
- ✓ congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato secondo il metodo ordinario;
- ✓ attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- ✓ attendibilità dei valori patrimoniali;
- ✓ rispetto del piano di rientro e totale ripiano del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- ✓ congruità del fondo contenzioso.

L'organo di revisione invita l'Ente a:

- ✓ verificare il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- ✓ controllare l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- ✓ monitorare attentamente tutte le entrate proprie;
- ✓ un attento monitoraggio della gestione di servizi affidati ad altri enti ivi compresa la gestione dei servizi sociali e l'attività di recupero da parte degli agenti della riscossione;
- ✓ monitorare il rispetto dei principali adempimenti delle proprie partecipate oltre ai relativi rapporti con l'Ente;
- ✓ sensibilizzare i responsabili delle entrate e delle spese a motivare sempre ed adeguatamente lo stralcio e/o il mantenimento dei residui;
- ✓ proseguire nell'attività di sensibilizzazione degli uffici che, oltre a proseguire l'analisi delle ragioni del mantenimento dei residui attivi e passivi, è tenuto a esperire tutte le azioni previste dalla normativa, anche presso i concessionari della riscossione, affinché l'Ente possa incassare quanto di sua spettanza anche se riferito a residui attivi stralciati dal conto del bilancio ma non ancora prescritti e/o per i quali è ancora possibile esperire delle azioni volte a far valere il proprio credito. Attività che dovrà riguardare sia i residui attivi vetusti che quelli più recenti, generalmente più facilmente riscuotibili, al fine di migliorare la generale capacità di riscossione dell'Ente;
- ✓ un attento controllo della gestione delle risorse umane e del relativo costo;
- ✓ monitorare la tempestività dei pagamenti al fine di mantenere il livello raggiunto;
- ✓ monitorare costantemente l'andamento del contenzioso valutando l'adeguatezza della consistenza del relativo fondo rischi;
- ✓ confrontarsi periodicamente con i propri legali al fine di essere edotti sull'evoluzione dei singoli contenziosi e sul loro grado di rischiosità mantenendo altresì aggiornato il relativo registro del contenzioso;
- ✓ valutare la possibilità di vincolare ulteriori risorse nel caso il rischio soccombenza dovesse accentuarsi;
- ✓ tenere in dovuta considerazione le raccomandazioni già espresse con parere del collegio dei revisori n. 11/2022 in relazione al progetto di partenariato pubblico/privato per la realizzazione del nuovo polo scolastico;

Il Collegio rileva altresì che, nel triennio di svolgimento dell'attività di controllo posta in essere, pur con tutte le oggettive difficoltà legate alla pandemia Covid-19, con un Ente in una situazione di carenza di organico, un avvicendamento di parte di personale che ha raggiunto i limiti di età pensionistica, con un cambiamento dell'assetto politico, la decisione della nuova amministrazione di riordinare l'organizzazione sostituendo i responsabili di PO alle dirigenze (si è passati da 3 posizioni dirigenziali oltre a quella del segretario generale al quale erano affidati responsabilità di alcuni uffici a 13 responsabili di PO), considerate le prossime assunzioni, l'Ente ha posto le basi per lavorare in modo adeguato.

Il collegio dei revisori riferisce che, dopo la chiusura dell'esercizio 2021, ha provveduto ad inviare alla Corte dei Conti una relazione circa minori entrate Tari accertate nell'anno 2020.

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.

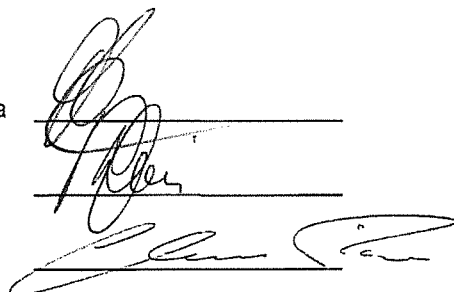
Senigallia, li 07/04/2022

L'Organo di revisione

Dr.ssa Soverchia Maria Luisa

Dr. Giuli Pier Lorenzo

Dr. Vita Gianluca

Three handwritten signatures are positioned to the right of the names. Each signature is written over a horizontal line. The first signature is for Dr.ssa Soverchia Maria Luisa, the second for Dr. Giuli Pier Lorenzo, and the third for Dr. Vita Gianluca.

