COMUNE DI MACERATA FELTRIA

Provincia di Pesaro e Urbino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

Verbale n. 05 del 29.04.2022

Beatrice Pupilli Dottore Commercialista – Revisore Legale
63822 – Porto San Giorgio (FM) Via Rubicone n. 3
Tel. 0734.675589 – Fax 0734.233100
E-mail studiopupilli@libero.it

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA BEATRICE PUPILLI

Beatrice Pupilli

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 5
Premesse e verifiche 5
Gestione Finanziaria 6
Fondo di cassa 6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo 9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 14
Risultato di amministrazione 17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 19
Fondo crediti di dubbia esigibilità 22
Fondo anticipazione liquidità 22
Fondi spese e rischi futuri 22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 26
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 31
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 31
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) 32
STATO PATRIMONIALE 32
CONTO ECONOMICO 36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 37
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 37
CONCLUSIONI 37

Comune di Macerata Feltria

Organo di revisione

Verbale n. 05 del 29/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Macerata Feltria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Porto San Giorgio – Macerata Feltria, lì 29/04/2022

L'Organo di revisione

Beatrice Lupatelli

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Beatrice Pupilli, revisore unico del Comune di Macerata Feltria nominata per il periodo dal 01/01/2020 al 31/12/2022 con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 19/12/2019;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 13/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- 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. 2 del 27/01/2017;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- 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:

· Consiglio Comunale n. 22 del 30/07/2021 avente ad oggetto ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO 2021/2023 E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI ai sensi dell'art. 175, comma 8 D.Lgs. 267/2000 e 193 comma 2 del D.Lgs. 267/2000;
· Consiglio Comunale n. 23 del 30/07/2021 avente ad oggetto APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. 267/2000;
Giunta Comunale n. 55 del 03/11/2021 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 – APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 CON CONSEGUENTE ADEGUAMENTO DEL PEG 2021/2023 (Ratificata con delibera di C.C. n. 35 del 17/12/2021);

Giunta Comunale n. 60 del 29/11/2021 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 – APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 CON CONSEGUENTE ADEGUAMENTO DEL PEG 2021/2023 (Ratificata con delibera di C.C. n. 36 del 17/12/2021);

· Giunta Comunale n. 22 del 24/05/2021 RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2020 (art. 3 comma 4 D.Lgs. n. 118/2011);

· Giunta Comunale n. 26 del 13/04/2022 RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021 (art. 228 comma 3 del D.Lgs. 267/2000 ed art. 3 comma 4 D.Lgs. n. 118/2011);

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

BP

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Macerata Feltria registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1953 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni denominata "Unione Montana del Montefeltro";
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni A.T.A. Rifiuti – AA.T.O 1 Marche Nord;
- 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 (sisma).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha ricevuto 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; per tale motivo l'Ente non ha dovuto osservare l'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

- l'Ente alla data di redazione della presente relazione non ha ancora provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta", il revisore sollecita la trasmissione prima dell'approvazione del rendiconto da parte del C.C.;*

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

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

- per l'Ente non è ricorsa la fattispecie del caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto, conseguentemente l'Organo di revisione non ha dovuto accertare il rispetto o meno delle 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 fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel; e nei di casi di utilizzo *di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate*;

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30/01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233; si è rilevato che la BPER Banca Spa che svolge servizio di comunale ha presentato il conto sottoscritto in data 30/03/2022;

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

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

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

- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo poiché non ricorreva la fattispecie;

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

- l'ente non è in dissesto;
- l'ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 Dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) euro 1.692.556,81;

Fondo di cassa al 31 Dicembre 2021 (da scritture contabili) euro 1.692.556,81.

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.203.633,33	€ 1.541.903,40	€ 1.692.556,81
di cui cassa vincolata	€ 980.714,65	€ 1.012.557,55	€ 1.104.832,59

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 742.045,42	€ 980.714,65	€ 1.012.557,55
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 742.045,42	€ 980.714,65	€ 1.012.557,55
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 491.000,00	€ 856.472,51	€ 1.244.955,68
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 252.330,77	€ 824.629,61	€ 1.152.680,64
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 980.714,65	€ 1.012.557,55	€ 1.104.832,59
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 980.714,65	€ 1.012.557,55	€ 1.104.832,59

Non ricorrendo la fattispecie, l'Organo di revisione non ha dovuto verificare che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

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)**		€ 1.541.903,40		€ 1.541.903,40	€ 1.541.903,40
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.580.981,39	€ 1.322.614,06	€ 66.747,03	€ 1.389.361,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 429.666,73	€ 175.718,79	€ 113.049,08	€ 288.767,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 335.677,77	€ 181.202,24	€ 48.205,80	€ 229.408,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**€ 2.346.325,89**	**€ 1.679.535,09**	**€ 228.001,91**	**€ 1.907.537,00**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 2.456.167,87	€ 1.423.453,67	€ 306.863,18	€ 1.730.316,85
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 85.669,35	€ 81.510,31	€ -	€ 81.510,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**€ 2.541.837,22**	**€ 1.504.963,98**	**€ 306.863,18**	**€ 1.811.827,16**
Differenza D (D=B-C)	=	**-€ 195.511,33**	**€ 174.571,11**	**-€ 78.861,27**	**€ 95.709,84**
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)**	+		€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	**-€ 195.511,33**	**€ 174.571,11**	**-€ 78.861,27**	**€ 95.709,84**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 1.900.165,88	€ 933.939,05	€ 533.498,80	€ 1.467.437,85
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ 160.000,00	€ 149.348,06	€ -	€ 149.348,06
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ 160.000,00	€ 160.000,00	€ -	€ 160.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**€ 2.220.165,88**	**€ 1.243.287,11**	**€ 533.498,80**	**€ 1.776.785,91**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1	=	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**€ 2.220.165,88**	**€ 1.243.287,11**	**€ 533.498,80**	**€ 1.776.785,91**
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.346.439,02	€ 814.562,28	€ 739.250,61	€ 1.553.812,89
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 160.000,00	€ 160.000,00	€ -	€ 160.000,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**€ 3.506.439,02**	**€ 974.562,28**	**€ 739.250,61**	**€ 1.713.812,89**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**€ 3.506.439,02**	**€ 974.562,28**	**€ 739.250,61**	**€ 1.713.812,89**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**-€ 1.286.273,14**	**€ 268.724,83**	**-€ 205.751,81**	**€ 62.973,02**
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 1.654.600,00	€ 445.782,49	€ -	€ 445.782,49
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 1.669.996,16	€ 438.415,78	€ 15.396,16	€ 453.811,94
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+	=	**€ 44.722,77**	**€ 450.662,65**	**€ 1.241.894,16**	**€ 1.692.556,81**

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 i pagamenti per azioni esecutive sono stati pari a zero.

Pertanto per l'Ente non ricorre la fattispecie di dover provvedere alla sistemazione dei sospesi come prescritto dal principio contabile 4/2.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie di dover provvedere alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria e conseguentemente non ricorre la fattispecie di dover determinare il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria per l'anno 2021 ai sensi dell'art. 222 del Tuel.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi	€ -	€ -	€ -

*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.

- 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 ed il numero delle imprese creditrici.

- l'Ente, per l'anno 2021 ha avuto tempi medi di pagamento pari a 37 giorni, mentre il tempo medio di ritardo è stato di -22 giorni;

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 133.880,84.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 52.967,25, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo di euro 66.111,11 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	112.604,58
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	28.034,31
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	31.603,02
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**52.967,25**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	52.967,25
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 13.143,86
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**66.111,11**

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*	€ 65.396,01
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 955.510,09
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.122.717,80
SALDO FPV	-€ 167.207,71
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 133,49
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 86.995,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 66.244,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 20.617,72
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 65.396,01
SALDO FPV	-€ 167.207,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 20.617,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 235.692,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 172.427,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 285.690,98

*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 (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 1.378.789,41	€ 1.378.162,74	€ 1.322.614,06	95,97
Titolo II	€ 311.247,03	€ 275.911,53	€ 175.718,79	63,69
Titolo III	€ 289.880,57	€ 238.000,99	€ 181.202,24	76,14
Titolo IV	€ 1.301.908,02	€ 988.837,06	€ 933.939,05	94,45
Titolo V	€ 160.000,00	€ 160.000,00	€ 149.348,06	93,34

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

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

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

BF

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	53.376,88
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.892.075,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(-)	1.766.546,13
- *di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione*		82.888,13
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*58.274,21*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	85.669,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**34.962,45**
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	(+)	82.888,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	5.246,00
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)		**112.604,58**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	**28.034,31**
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	**31.603,02**
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**52.967,25**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	**- 13.143,86**
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**66.111,11**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	152.804,41
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	902.133,21
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.308.837,06
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	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	160.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	5.246,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.123.300,83
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.064.443,59
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
ULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		**21.276,26**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**21.276,26**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**21.276,26**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**133.880,84**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		**28.034,31**
Risorse vincolate nel bilancio		**31.603,02**
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**74.243,51**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		**- 13.143,86**
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**87.387,37**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		**112.604,58**
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1]	(-)	28.034,31
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2]	(-)	- 13.143,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3]	(-)	31.603,02
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**66.111,11**

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 stanziate 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						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contezioso						
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]		142.000,00		26.143,86	-23.143,86	145.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		142.000,00	0,00	26.143,86	-23.143,86	145.000,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti[4]						
1130/82	Accantonamento Indennità Fine Mandato Sindaco	2.627,20		1.890,45	0,00	4.517,65
1433/173	Spese Riscossione Entrate Tributarie - Aggio	6.500,00		0,00	0,00	6.500,00
	Aggiornamento per Rinnovo C.C.N.L.	14.000,00		0,00	10.000,00	24.000,00
Totale Altri accantonamenti		23.127,20	0,00	1.890,45	10.000,00	35.017,65

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 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[2] o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):		Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)		g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d-(c)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge													
116	Fondo per esercizio funzioni fondamentali	1480/580	Maggiori spese e minori entrate COVID-19	56.676,25	56.676,25	7.493,30	64.169,55						
	Fondo per agev.ni Tari (Art.106 DL 34/2020)	10480/455	Agevolazioni TA.RI.	18.076,00	18.076,00	0,00	18.076,00						
	Risparmio quota capitale Mutui MEF	4133/177	Sanificazione aule edificio scolastico	1.404,85	1.404,85	0,00	1.404,85						
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				**76.157,10**	**76.157,10**	**7.493,30**	**83.650,40**						
Vincoli derivanti da Trasferimenti													
117	Contributo per contenimento e gestione emergenza epidemiologica da COVID-19	10547/340	Sanificazione ambienti	660,00	660,00	0,00	660,00					0,00	0,00
124	Trasferimento per azioni di sostegno economico a favore di piccole e medie imprese (D.P.C.M. 24/09/2020)	11580/384	CONTRIBUTI PER SOSTEGNO ALLE ATTIVITA' ECONOMICHE, ARTIGIANALI E COMMERCIALI	37.236,00	37.235,88	24.824,00	37.236,00					24.823,88	24.824,00
222/0	Contributo regionale per indagini di microzonazione sismica ed analisi delle condizioni limite per l'emergenza (C.L.E.)	8135/215	Incarichi professionali	0,00	0,00	6.779,14	0,00					6.779,14	6.779,14
738/1	Contributo spese progettazione per costruzione edificio scolastico "Niccolò Berettoni (Infanzia e Nido)	24101/528	Rimborso allo Stato contributo progettazione	25.778,11	25.778,11	0,00	25.778,11					0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				**63.674,11**	**63.673,99**	**31.603,14**	**63.674,11**					**31.603,02**	**31.603,14**
Vincoli derivanti da finanziamenti													
810	Mutuo per realizzazione parcheggio in via della Circonvallazione	28101/536	Realizzazione parcheggio in via della Circonvallazione	7.300,54									7.300,54
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				**7.300,54**								**0**	**7.300,54**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
												0	0
												0	0
												0	0
												0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				**0**		**0**	**0**	**0**	**0**			**0**	**0**
Altri vincoli													
												0	0
												0	0
												0	0
												0	0
Totale altri vincoli (l/5)				**0**		**0**	**0**	**0**	**0**			**0**	**0**
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				**147.131,75**	**139.831,09**	**39.096,44**	**147.324,51**	**0,00**	**0,00**			**31.603,02**	**38.903,68**

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	**0,00**	**0,00**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	31.603,02	31.603,14
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	7.300,54
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	**31.603,02**	**38.903,68**

Si precisa che per la quota vincolata per fondi COVID, in attuazione dell'art. 1, comma 823, della legge 178/2020 e s.m.i. l'Ente sta predisponendo la certificazione COVID per il fondo funzioni fondamentali e per i ristori specifici di spesa nel rispetto del termine previsto (entro il 31.05.2022).
La certificazione, elaborata provvisoriamente, ha rilevato un totale utilizzo delle risorse assegnate a titolo di Fondo per le funzioni fondamentali (avanzo 2020 ed assegnazioni 2021) e ristori specifici (avanzo 2020 ed assegnazioni 2021) ad eccezione del ristoro per il sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali di € 24.824,00 che è confluito nell'avanzo vincolato.

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 plurien. 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)
	Spese in c/capitale			6.675,47	2.202.345,21	1.123.300,83	1.064.443,59	-2.436,71	23.712,97
			Totale	6.675,47	2.202.345,21	1.123.300,83	1.064.443,59	-2.436,71	23.712,97
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					23.712,97

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 53.376,88	€ 58.274,21
FPV di parte capitale	€ 902.133,21	€ 1.064.443,59
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	€ 32.965,30	€ 53.376,88	€ 58.274,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 32.965,30	€ 53.376,88	€ 58.274,21
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 670.170,19	€ 902.133,21	€ 1.064.443,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 670.170,19	€ 902.133,21	€ 1.064.443,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	55.636,52
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**) Servizio di igiene urbana per maggior onere da metodo ARERA	2.637,69
Totale FPV 2021 spesa corrente	58.274,21
** 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 285.690,98 come risulta dai seguenti elementi:

Prospetto dimostrativo del Risultato di Amministrazione

		GESTIONE		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo cassa al 1° gennaio				1.541.903,40
RISCOSSIONI	(+)	761.500,71	3.368.604,69	4.130.105,40
PAGAMENTI	(-)	1.061.509,95	2.917.942,04	3.979.451,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.692.556,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.692.556,81
RESIDUI ATTIVI	(+)	126.303,61	279.040,12	405.343,73
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	25.185,00	664.306,76	689.491,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			58.274,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.064.443,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			**285.690,98**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021		145.000,00
Accantonamento per rinnovo C.C.N.L.		24.000,00
Accantonamento Indennità fine mandato Sindaco		4.517,65
Acc. Aggio I.C.P. A. Duomo GPA cancellata dall'Albo Ministeriale		6.500,00
	Totale parte accantonata (B)	**180.017,65**
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		31.603,14
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		7.300,54
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	**38.903,68**
Parte destinata agli investimenti		23.712,97
	Totale parte destinata agli Investimenti (D)	**23.712,97**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**43.056,68**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

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)	€ 479.372,48	€ 408.120,40	€ 285.690,98
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 112.384,85	€ 165.127,20	€ 180.017,65
Parte vincolata (C)	€ 337.300,54	€ 147.131,75	€ 38.903,68
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 6.675,47	€ 23.712,97
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 29.687,09	€ 89.185,98	€ 43.056,68

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 o 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	Transfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 89.185,98	€ 89.185,98								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 139.831,09					€ 76.157,10	€ 63.673,99	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 6.675,47									€ 6.675,47
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ 142.000,00	€ -	€ 23.127,20	€ -	€ -	€ 7.300,54		€ -
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:										

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 26 del 13/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 26 del 13/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 974.666,74	€ 761.500,71	€ 126.303,61	-€ 86.862,42
Residui passiv	€ 1.152.939,55	€ 1.061.509,95	€ 25.185,00	-€ 66.244,60

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 24.556,38	€ 1.501,94
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 62.439,53	€ 64.742,76
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 86.995,91	€ 66.244,70

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- non indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione in quanto non sono stati rilevati crediti prescritti.

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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.720,27	€ 329.286,35	€ 237,55	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.720,27	€ 328.999,30		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 29.669,04	€ 37.842,87	€ 75.802,07	€ 324.669,00	€ 147.432,86	€ 145.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 2.511,80	€ 4.117,75	€ 25.803,61	€ 288.116,96		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	8%	11%	34%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 384,30	€ 2.762,20	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 384,30	€ 2.762,20		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.183,50	€ 65.480,53	€ 10.450,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.812,81	€ 55.396,53		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	91%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 145.000,00.

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

1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 23.143,86 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2) La corrispondente riduzione del FCDE;
3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al Rendiconto;
4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo di euro 23.143.86, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

L'Organo di revisione ha verificato che per il Comune di Macerata Feltria non ricorre la fattispecie di applicazione, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, che l'Ente a decorrere dall'esercizio finanziario 2021 ha effettuato o meno il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, in quote annuali costanti.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che per l'Ente non ricorre la fattispecie del caso in cui, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, ha correttamente o non ha applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Ente non ha attivato un accantonamento per fondo rischi contenzioso per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze poiché i Responsabili di Settore non hanno certificato spese provenienti da esito negativo di un contenzioso nato in assenza o in presenza di un'obbligazione già sorta.

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)	€ 2.627,20
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.890,45
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.517,65

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente:

-un accantonamento pari ad euro 24.000,00 che si riferisce all'adeguamento contrattuale del personale dipendente;

-un accantonamento di euro 6.500,00 per l'Aggio dovuto al Concessionario Duomo Gpa per la riscossione delle entrate da Imposta comunale sulla pubblicità, ai diritti sulle pubbliche affissioni ed alla riscossione coattiva non fatturato nel 2017 in quanto cancellato dall'Albo dei Concessionari.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali non ricorrendone i presupposti previsti dalla normativa poiché l'Ente rispetta la soglia dell'indicatore di ritardo dei pagamenti.

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 2019	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.423.389,88	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 193.527,49	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 199.088,69	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2 (2019)	€ 1.816.006,06	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 181.600,61	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(C1) Spesa annuale per rate mutui/obbligazioni)	€ 72.552,78	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2021(1)	€ 1.064,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 12.780,11	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 121.827,94	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C1+C-D-E)	€ 60.836,67	

Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		3,35

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 2.207.557,18
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 85.669,35
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 160.000,00

BP

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 2.331.123,66	€ 2.226.692,66	€ 2.207.557,18
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ 160.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 99.616,94	-€ 19.135,48	-€ 85.669,35
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 4.814,06		
Totale fine anno	**€ 2.226.692,66**	**€ 2.207.557,18**	**€ 2.281.887,83**
Nr. Abitanti al 31/12	1.984	1.953	1.954

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 96.232,65	€ 77.433,49	€ 73.616,78
Quota capitale	€ 99.616,94	€ 19.135,48	€ 85.669,35

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente o di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha fatto ricorso, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 all'anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti stessi.

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): € 133.880,84
- W2 (equilibrio di bilancio): € 74.243,51
- W3 (equilibrio complessivo): € 87.387,37.

BP

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 36.081,25	€ 34.806,00	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 3.871,99	€ 2.461,83	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 110,00	€ 110,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 40.063,24	€ 37.377,83	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.488,30	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.488,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 3.685,41	
Residui totali	€ 3.685,41	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 8.720,27	
Residui riscossi nel 2021	€ 8.720,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 237,55	
Residui totali	€ 237,55	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 167.388,84	
Residui riscossi nel 2021	€ 32.959,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 23.143,86	
Residui al 31/12/2021	€ 111.285,82	66,48%
Residui della competenza	€ 36.552,04	
Residui totali	€ 147.837,86	
FCDE al 31/12/2021	€ 145.000,00	98,08%

BR

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	€ 5.460,05	€ 10.667,92	€ 59.784,95
Riscossione	€ 5.460,05	€ 10.667,92	€ 59.784,95

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	€ 2.295,10	€ 3.715,39	€ 2.762,20
riscossione	€ 2.114,50	€ 3.331,09	€ 2.762,20
%riscossione	92,13	89,66	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 2.295,10	€ 3.715,39	€ 2.762,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
Trasferimento al Comune di Carpegna (art. 14 c. 2 Convenzione approvata con delibera di C.C. n. 4 del 24/01/2019)	€ 1.147,55	€ 1.857,70	€ 1.381,10
entrata netta	**€ 1.147,55**	**€ 1.857,69**	**€ 1.381,10**
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.147,55	€ 1.857,69	€ 1.381,10
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 384,30	
Residui riscossi nel 2021	€ 384,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	

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	€ 3.507,50	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.507,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 5.246,00	
Residui totali	€ 5.246,00	

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute nell'anno 2020 con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:
-Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali di € 38.777,16;
-Ristori specifici di Entrata di € 22.199,00;
-Ristori specifici di Spesa di € 41.530,00.

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 114.052,98.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non essendoci state economie, non ha dovuto contabilizzare le economie registrate nel riaccertamento 2021.

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa 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 giugno 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 Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 27 marzo 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	24.824,00
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 attivita - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L n. 137/2020	
Totale	**24.824,00**

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 503.285,27	€ 501.633,60	-1.651,67
102	imposte e tasse a carico ente	€ 34.326,39	€ 35.668,68	1.342,29
103	acquisto beni e servizi	€ 843.979,14	€ 924.076,53	80.097,39
104	trasferimenti correnti	€ 81.447,62	€ 182.458,13	101.010,51
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 77.433,49	€ 73.616,78	-3.816,71
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 37.229,65	€ 15.683,60	-21.546,05
110	altre spese correnti	€ 35.871,57	€ 33.408,81	-2.462,76
TOTALE		**€ 1.613.573,13**	**€ 1.766.546,13**	152.973,00

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ 1.651.139,20	€ 1.086.657,83	-564.481,37
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 11.312,02	€ 5.154,10	-6.157,92
203	Contributi agli iinvestimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 31.488,90	31.488,90
TOTALE		**€ 1.662.451,22**	**€ 1.123.300,83**	-539.150,39

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 545.948,86;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 10.721,41;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016;
- gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal dl 34/2019, si colloca nella fascia B.

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	€ 572.620,38	€ 501.633,60
Spese macroaggregato 103	€ 114,19	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 26.264,37	€ 30.887,08
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Segretario in convenzione		€ 13.531,65
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**€ 598.998,94**	**€ 546.052,33**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 53.050,08**	€ 45.144,19
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 545.948,86**	**€ 500.908,14**
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo (rif.to verbale n. 11 del 10/12/2021).

Poiché non ricorre la fattispecie di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di revisione non ha dovuto verificare che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato riguardo al rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 che l'Ente non ha assunto impegni per consulenze informatiche, nonché ha verificato il rispetto dei vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato, riguardo al rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005), che l'Ente non ha conferito incarichi per studi e consulenze che superano detta soglia.

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.
L'ente non ha sostenuto spese di rappresentanza nell'esercizio 2021.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

La Società Marche Multiservizi S.p.A., alla data della relazione, nonostante le continue sollecitazioni dell'Ente, non ha trasmesso la Certificazione relativa all'asseverazione dei saldi a debito ed a credito con l'Ente. La società Marche Multiservizi ha motivato la mancata trasmissione dell'asseverazione al fatto che l'Organo di Revisione della partecipata provvederà ad eseguire l'adempimento una volta approvato il progetto di bilancio.
Per quanto riguarda la Società Intercomunale Servizi Spa, il Revisore ha verificato che è stato rispettato l'adempimento dell'asseverazione dei saldi che presentano importi a credito ed a debito pari a zero.

L'Organo di revisione ha provveduto in data 22/04/2022 ad asseverare i debiti e crediti delle società partecipate.

Il Revisore invita l'Ente ad attivarsi per illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti e società partecipate, essendo tenuto ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il

termine di approvazione del Rendiconto 2021, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011).

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con Provvedimento n. 34 del 17/12/2021 (entro il 31 dicembre 2021) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

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

L'Ente ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per euro zero.
Risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR per euro zero.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente ha redatto con le scritture in partita doppia derivate dalle rilevazioni contabili eseguite in contabilità finanziaria lo schema dello Stato Patrimoniale attenendosi al D.Lgs. 118/2011 come, modificato dal D.Lgs. 126/2014.

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 ed è stato predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico patrimoniale (rif.to allegato n. 1 e n. 4/3 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.).

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
			A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
			TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
			B) IMMOBILIZZAZIONI			
I			*Immobilizzazioni immateriali*			
	1		Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.689,13	2.847,51	841,62
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
	5		Avviamento	0,00	0,00	0,00
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
	9		Altre	0,00	0,00	0,00
			Totale immobilizzazioni immateriali	3.689,13	2.847,51	841,62
			Immobilizzazioni materiali (3)			
II	1		Beni demaniali	3.952.628,27	3.846.208,01	106.420,26
	1.1		Terreni	58.429,17	58.429,17	0,00
	1.2		Fabbricati	567.308,61	586.565,88	-19.257,27
	1.3		Infrastrutture	3.326.890,49	3.201.212,96	125.677,53
	1.9		Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.663.954,02	5.873.224,98	1.790.729,04
	2.1		Terreni	2.139.921,76	2.139.921,76	0,00
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00	0,00
	2.2		Fabbricati	5.414.665,45	3.649.408,46	1.765.256,99
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00	0,00
	2.3		Impianti e macchinari	16.470,00	17.385,00	-915,00
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00	0,00
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	20.585,18	20.604,84	-19,66
	2.5		Mezzi di trasporto	7.200,00	8.100,00	-900,00
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	3.084,39	4.794,73	-1.710,34
	2.7		Mobili e arredi	62.027,24	33.010,19	29.017,05
	2.8		Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
	2.99		Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	930.149,73	2.191.970,87	-1.261.821,14
			Totale immobilizzazioni materiali	12.546.732,02	11.911.403,86	635.328,16
IV			*Immobilizzazioni Finanziarie (1)*			
	1		Partecipazioni in	2.672,17	2.571,62	100,55
		a	*imprese controllate*	0,00	0,00	0,00
		b	*imprese partecipate*	0,00	0,00	0,00
		c	*altri soggetti*	2.672,17	2.571,62	100,55
	2		Crediti verso	0,00	0,00	0,00
		a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
		b	*imprese controllate*	0,00	0,00	0,00
		c	*imprese partecipate*	0,00	0,00	0,00
		d	*altri soggetti*	0,00	0,00	0,00
	3		Altri titoli	0,00	0,00	0,00
			Totale immobilizzazioni finanziarie	2.672,17	2.571,62	100,55
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.553.093,32	11.916.822,99	636.270,33
			C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I			*Rimanenze*	0,00	0,00	0,00
			Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
II			*Crediti (2)*			
	1		Crediti di natura tributaria	19.770,22	58.759,20	-38.988,98
		a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00	0,00
		b	*Altri crediti da tributi*	3.722,82	38.286,40	-34.563,58
		c	*Crediti da Fondi perequativi*	16.047,40	20.472,80	-4.425,40
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	155.563,24	711.779,55	-556.216,31
		a	*verso amministrazioni pubbliche*	134.065,66	604.711,43	-470.645,77
		b	*imprese controllate*	0,00	0,00	0,00
		c	*imprese partecipate*	5.740,00	2.870,00	2.870,00
		d	*verso altri soggetti*	15.757,58	104.198,12	-88.440,54
	3		Verso clienti ed utenti	31.156,43	21.382,19	9.774,24
	4		Altri Crediti	33.884,12	35.140,72	-1.256,60
		a	*verso l'erario*	0,00	5,00	-5,00
		b	*per attività svolta per c/terzi*	0,00	0,00	0,00
		c	*altri*	33.884,12	35.135,72	-1.251,60
			Totale crediti	240.374,01	827.061,66	-586.687,65
III			*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*			
	1		Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
	2		Altri titoli	0,00	0,00	0,00
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV			*Disponibilità liquide*			
	1		Conto di tesoreria	1.692.556,81	1.541.903,40	150.653,41
		a	*Istituto tesoriere*	1.692.556,81	1.541.903,40	150.653,41
		b	*presso Banca d'Italia*	0,00	0,00	0,00
	2		Altri depositi bancari e postali	19.969,72	5.610,08	14.359,64
	3		Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
			Totale disponibilità liquide	1.712.526,53	1.547.513,48	165.013,05
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.952.900,54	2.374.575,14	-421.674,60
			D) RATEI E RISCONTI			
	1		Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
	2		Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00
			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.505.993,86	14.291.398,13	214.595,73

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono state valutate in base al criterio del patrimonio netto nel rispetto del punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

Crediti

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi rilevati in contabilità finanziaria.

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	*404.393,73*	*145.000,00*
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	*21.143,86*	*21.143,86*
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE *(m)*	0,00	0,00
TOTALE	425.537,59	166.143,86

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 145.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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.

PATRIMONIO NETTO E PASSIVO

BP

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
			A) PATRIMONIO NETTO			
I			Fondo di dotazione	0,00	-2.395.465,02	2.395.465,02
II			Riserve	**9.521.434,93**	**8.337.031,92**	**1.184.403,01**
	b		*da capitale*	0,00	112.209,49	-112.209,49
	c		*da permessi di costruire*	0,00	124.242,48	-124.242,48
	d		*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	9.521.288,48	8.100.579,95	1.420.708,53
	e		*altre riserve indisponibili*	146,45	0,00	146,45
	f		*altre riserve disponibili*	0,00	0,00	0,00
III			Risultato economico dell'esercizio	-64.428,13	104.212,30	-168.640,43
IV			Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	549.615,92	-549.615,92
V			Riserve negative per beni indisponibili	-2.884.483,52	0,00	-2.884.483,52
			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**6.572.523,28**	**6.595.395,12**	**-22.871,84**
			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
	1		Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
	2		Per imposte	0,00	0,00	0,00
	3		Altri	35.017,65	23.127,20	11.890,45
			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**35.017,65**	**23.127,20**	**11.890,45**
			C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
			TOTALE T.F.R. (C)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			D) DEBITI (1)			
	1		Debiti da finanziamento	**2.288.577,63**	**2.207.557,18**	**81.020,45**
		a	*prestiti obbligazionari*	0,00	0,00	0,00
		b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	150.746,63	158.237,59	-7.490,96
		c	*verso banche e tesoriere*	0,00	0,00	0,00
		d	*verso altri finanziatori*	2.137.831,00	2.049.319,59	88.511,41
	2		Debiti verso fornitori	509.799,94	1.025.510,90	-515.710,96
	3		Acconti	0,00	0,00	0,00
	4		Debiti per trasferimenti e contributi	**52.122,15**	**29.735,79**	**22.386,36**
		a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	0,00	0,00	0,00
		b	*altre amministrazioni pubbliche*	9.180,59	1.805,43	7.375,16
		c	*imprese controllate*	0,00	0,00	0,00
		d	*imprese partecipate*	0,00	0,00	0,00
		e	*altri soggetti*	42.941,56	27.930,36	15.011,20
	5		Altri debiti	**119.560,27**	**97.692,96**	**21.867,31**
		a	*tributari*	9.225,86	25.942,37	-16.716,51
		b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	2.580,02	1.399,72	1.180,30
		c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	0,00	0,00	0,00
		d	*altri*	107.754,39	70.350,87	37.403,52
			TOTALE DEBITI (D)	**2.970.059,99**	**3.360.496,83**	**-390.436,84**
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I			Ratei passivi	55.636,52	48.101,51	7.535,01
II			Risconti passivi	**4.872.756,42**	**4.264.277,47**	**608.478,95**
	1		Contributi agli investimenti	**4.872.756,42**	**4.264.277,47**	**608.478,95**
		a	da altre amministrazioni pubbliche	4.760.672,72	4.163.727,26	596.945,46
		b	da altri soggetti	112.083,70	100.550,21	11.533,49
	2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
	3		Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**4.928.392,94**	**4.312.378,98**	**616.013,96**
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**14.505.993,86**	**14.291.398,13**	**214.595,73**
			CONTI D'ORDINE			
			1) Impegni su esercizi futuri	1.067.081,28	907.408,58	159.672,70
			2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
			3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
			5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
			6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
			7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
			TOTALE CONTI D'ORDINE	**1.067.081,28**	**907.408,58**	**159.672,70**

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale

BP

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di portare a nuovo esercizio il risultato economico negativo dell'esercizio di euro 64.428,13 che emerge dal conto economico 2021.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano ad euro 35.017,65 sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti in:

-Fondo Rinnovi Contrattuali di euro 24.000,00 (l'aumento dal 2020 è stato di euro 10.000,00);

-Fondo Trattamento Fine mandato Sindaco di euro 4.517,65 (l'aumento dal 2020 è stato di euro 1.890,45;

-Altri Fondi (Acc.to Aggio Duomo Gpa) di euro 6.500,00 (tale voce non ha subito modifiche dal 2020).

Debiti

I debiti ammontano complessivamente ad euro 2.970.059,99 e comprendono debiti da finanziamento di euro 2.288.577,63.

Contributi agli investimenti

L'importo dei contributi per investimenti è rappresentato per euro 4.760.672,72 da contributi da altre amministrazioni pubbliche e per euro 112.083,70 da contributi da altri soggetti.

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)	2.094.822,78	2.130.262,00	-35.439,22
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.023.750,78	1.918.628,79	105.121,99
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	71.072,00	211.633,21	-140.561,21
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-73.486,30	-77.332,06	3.845,76
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	45,90	-45,90
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-28.381,46	2.591,83	-25.789,63
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-30.795,76	136.938,88	106.143,12
Imposte (*)	33.632,37	32.726,58	905,79
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-64.428,13	104.212,30	39.784,17

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.

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 dà atto che non si sono verificati fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio evidenzia i seguenti risultati raggiunti:

- l'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);
- l'assenza del ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- la congruità, rispetto ai criteri di legge, del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità delle previsioni e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza e tempestività);
- l'adeguatezza del sistema contabile ed il funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- gli effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime il giudizio positivo per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 pur ribadendo l'invito espresso a pagina 31 affinchè l'Ente provveda, entro il termine di approvazione del Rendiconto da parte del C.C., ad effettuare la riconciliazione dei crediti e debiti delle società partecipate nel rispetto della normativa vigente.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA BEATRICE PUPILLI