

Comune di San Benedetto del Tronto

Provincia di Ascoli Piceno

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 174 del 15 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 103 al numero 162 presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi eventualmente mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno. In punto, l'Organo di Revisione precisa di non aver mosso alcun rilievo.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

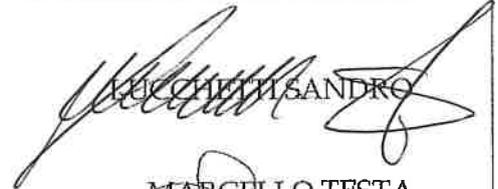
Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

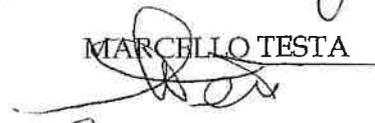
L'Organo di Revisione nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

San Benedetto del Tronto, lì 15 Aprile 2022

ML

L'ORGANO DI REVISIONE


LUCCHETTI RICCARDO


MARCELLO TESTA


DIOTALEVI GIANFRANCO

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	8
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	11
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	17
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	29
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	40
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	46
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	51
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	54
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	54
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI.....	56
12. CONCLUSIONI	56

Handwritten mark

Handwritten signature

1. PREMESSA

Il Comune di San Benedetto del Tronto (Ap) registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL, di n. 47.452 abitanti.

L'Organo di Revisione dà atto di aver ricevuto in data 9 Aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema di Rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta comunale n. 56 del 8 Aprile 2022 completi dei documenti obbligatori ai sensi del TUEL.

Il Collegio, dà preliminarmente atto che l'anno 2021 è stato significativamente condizionato dalla pandemia da Covid 19 che, peraltro, allo stato attuale continua a condizionare la vita delle popolazioni dell'intero territorio nazionale.

La pandemia "de qua", ha condizionato l'operatività degli Enti locali (il comune di San Benedetto del Tronto non ha fatto ne fa eccezione) trovatisi all'improvviso a dover fronteggiare una situazione di grave emergenza dovendo, tra l'altro, rapidamente adeguare la loro organizzazione interna e modulare la propria operatività cercando di contemperare la salvaguardia dello stato di salute dei propri dipendenti (relegati soprattutto negli uffici allo smart working) e degli utenti (con modalità di prenotazione e contingentamento dei servizi con l'efficienza e l'efficacia dell'azione amministrativa, peraltro, rallentata anche dalla proliferazione legislativa di emergenza ed i correlati dubbi interpretativi ed applicativi che ha caratterizzato l'intero 2020 protraendosi anche oltre.

Quanto precede, quale contributo alla comprensione degli scostamenti che si sono registrati negli indici di bilancio e non solo del 2021 rispetto a quelli del più recente passato.

In relazione all'attività svolta nell'esercizio del proprio ruolo l'Organo di revisione da atto:

- ◆ di aver verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna e conferma che l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- ◆ di aver verificato che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via

siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio”;

- ◆ di aver verificato che 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 e delle eccezioni di legge;
- ◆ che durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che 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;
- ◆ che ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta; in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio tempo per tempo proposte;
- ◆ di aver espresso pareri nel corso dell'esercizio 2021 e svolto le funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento; le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ che nel corso del 2021 non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente;
- ◆ di aver verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale e dà atto che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2020 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda

individuale:

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	373.486,23	457.600,54	-84.114,31	81,62%
Casa riposo anziani	1.025.907,47	1.345.468,19	-319.560,72	76,25%
Mercato ittico	476.871,18	659.652,61	-182.781,43	72,29%
Mense scolastiche	916.853,60	1.506.188,13	-589.334,53	60,87%
Musei e pinacoteche	7.294,00	256.244,90	-248.950,90	2,85%
Teatri	1.402,84	90.724,13	-89.321,29	1,55%
Colonie e soggiorni stagionali				
Corsi extrascolastici				
Impianti sportivi	127.467,80	967.383,20	-839.915,40	13,18%
Parchimetri				
Servizi turistici				
Servizi cimiteriali	130.472,23	387.505,44	-257.033,21	33,67%
Uso locali non istituzionali	5.093,15	64.128,40	-59.035,25	7,94%
Centro creativo				
Altri servizi				
Totali	3.064.848,50	5.734.895,54	-2.670.047,04	53,44%

- ◆ che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 30 gennaio 2022 (fatta eccezione per l'addetto alla piscina comunale che ha reso il conto il 31/1/2022) e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione;
- ◆ che l'Ente presenta al 31.12.2021 un avanzo di amministrazione pari ad euro 41.983.715,24;
- ◆ che l'Ente ha ripartito, a partire dal 2021 la parte residua (euro 6.507.326,00) del disavanzo 2019 in 15 anni (quota annuale di euro 433.821,73).
- ◆ che l'Ente con deliberazione di C.C. n. 34 del 29/05/2021 ha ulteriormente ridotto il disavanzo da coprire (6.208.085,16 al 31.12.2020) mediante l'utilizzo dell'avanzo 2020 destinato agli investimenti di euro 288.986,14; conseguente l'ente presenta un disavanzo al 31.12.2021 nettamente inferiore a quello coperto con la delibera sopracitata.



Con riferimento all'Ente l'Organo di Revisione precisa che:

- ◆ partecipa al Consorzio di Comuni: 1 – Ato n. 5 Marche sud; 2) BIM – Bacino Imbrifero del Tronto; 3) Piceno Consind;
- ◆ non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- ◆ ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 in particolare:
 - a) opere per la ristrutturazione edificio via Turati e sistemazione area esterna (avviata nel 2003);
 - b) opere di sistemazione della discarica comunale (avviata nel 2003);
 - c) opere per il completamento del Palacongressi (avviata nel 2004);
- ◆ non sono in corso procedure di leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back o altre forme di Partenariato pubblico/privato;
- ◆ nei confronti dell'Ente non sono stati mossi rilievi da parte della Corte dei conti in sede di controllo, nonché 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 i quali si sarebbe dovuto provvedere all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione;
- ◆ non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui 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 e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- ◆ che l'ente non ha ancora provveduto alla nomina del responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, l'ente infatti prosegue nella consuetudine di utilizzare le credenziali del Dirigente dei servizi finanziari;
- ◆ 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 è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- ◆ nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o

minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ritorsi di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2020, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

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, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	13.609.738,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	13.609.738,07
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	9.075.699,09	9.139.199,25	13.609.738,07
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.476.872,18	1.781.042,52	3.011.007,61

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è qui di seguito riportata:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,74	1.476.872,18	1.781.042,52
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,74	1.476.872,18	1.781.042,52
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	2.971.009,47	3.098.308,32	6.845.123,01
Decrementi per pagamenti vincolati	-	1.494.138,03	2.794.137,97	5.615.157,93
Fondi vincolati al 31.12	=	1.476.872,18	1.781.042,53	3.011.007,60
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1.476.872,18	1.781.042,53	3.011.007,60

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricato dal sito web Siope ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle ordinarie verifiche di cassa e dà atto che non esistevano al 31/12/2021 "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria.

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

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa: verbale n. 104 del 15/02/2021, verbale n. 137 del 28/06/2021, verbale n. 152 del 07/10/2021, verbale n. 154 del 04/11/2021, verbale n. 165 del 21/02/2022.

Nel corso dell'esercizio 2021 non si è fatto ricorso ad alcuna anticipazione di tesoreria, di seguito si riporta l'evoluzione dell'anticipazione di tesoreria nel triennio:

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	12.737.073,84	3.962.399,58	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	14.667.221,34	7.123.901,10	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	96,00	42,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	2.378.945,24	2.573.366,78	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ⁽¹⁾	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	8.125,04	3.912,65	0,00

Dati sui pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 15,91 giorni, di fatto entro il limite di tolleranza previsto dalla Legge in 60 giorni; il valore sopra riportato sta a significare che, nel corso del 2021, l'Ente ha mediamente pagato le fatture dei fornitori 15,91 giorni dopo la scadenza indicata in fattura.

Nella tabella di seguito riportata viene evidenziato l'andamento dell'indicatore nel quinquennio 2017-2021:

periodo	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
1 trimestre	71,79	72,30	75,63	64,73	13,55
2 trimestre	81,73	40,79	92,62	38,97	15,43
3 trimestre	61,49	81,80	39,55	15,94	11,62
4 trimestre	75,80	168,29	72,03	37,61	25,28
1/1 - 31/12	73,40	95,30	71,14	41,48	15,91

Nel primo trimestre del 2022 l'indicatore presenta un valore di 4,55, giorni, migliorando significativamente rispetto al primo trimestre 2021 ed al limite di legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha pubblicato sul proprio sito istituzionale "Amministrazione trasparente" l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 548.787,82 in diminuzione rispetto al 2020 euro 1.252.930,84, al 2019 euro 8.539.758,96 ed al 2018 euro

9.582.254,67 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 94 contro le 109 del 2020, le 263 del 2019 e le 246 del 2018.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b), Legge 145/2018, ha pubblicato sul proprio sito istituzionale – "Amministrazione trasparente"-, l'indicatore annuale di ritardo medio ponderato dei pagamenti che ammonta a 11 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha pubblicato sul proprio sito istituzionale –"Amministrazione trasparente"- lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 548.787,52.

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013.

Con riferimento a quanto previsto dal comma 4 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013 in ordine alla comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza che ne sia stato disposto il pagamento, l'organo di revisione ha verificato a campione la sostanziale correttezza dell'attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013.

3. LA GESTIONE IN C/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. 55 del 08.04.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

- Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 24,64% contro il 22,05% del 2020 ed il 27,03% del 2019;

- Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 69.79% contro il 77,72% del 2020 ed il 81,35% del 2019;

Tenuto in debito gli effetti della pandemia come illustrati nella "Premessa" della relazione, dall'analisi dei dati riportati si evidenzia comunque che:

- ✓ la percentuale di riscossione dei residui attivi iniziali del Titolo I (Entrate correnti) è pari al 16,08% contro il 15,49% del 2020 ed il 19,00 % del 2019;
- ✓ la percentuale di pagamento dei residui passivi iniziali del Titolo I (Spese correnti) è pari 67.91% contro l'81,74% del 2020 ed il l'84,90% del 2019;
- ✓ relativamente al Titolo I, la percentuale delle riscossioni in c/competenza é pari al 92,45% contro il 74,56% del 2020 ed il 79,17% del 2019;
- ✓ relativamente al Titolo II, la percentuale delle riscossioni in c/competenza é pari al 98,12% contro il 87,51% del 2020 ed il 78,12% del 2019;
- ✓ relativamente al Titolo III, la percentuale delle riscossioni in c/competenza é pari al 91,72% contro il 69,56% del 2020 ed il 68,71% del 2019;
- ✓ relativamente al Titoli I la percentuale dei pagamenti in c/competenza é pari al 96,48% contro il 62,91% ed il 66,60% del 2019;
- ✓ relativamente al Titoli II la percentuale dei pagamenti in c/competenza é pari al 45,84% contro il 17,56% del 2020 ed il 40,71% del 2019;

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Tit.1	13.943.176,57	2.432.604,52	2.209.869,26	4.111.527,49	5.631.730,68	8.308.653,82	36.637.562,34
Tit.2	622.479,38	275.419,05	281.544,78	658.680,56	608.490,70	2.783.734,22	5.230.348,69
Tit.3	898.869,70	281.881,44	454.122,02	475.086,27	851.394,90	2.745.290,86	5.706.645,19
Tit.4	1.448.260,72		167.190,10	525.842,46	1.891.763,28	1.483.683,55	5.516.740,11
Tit.5				145.543,76	0,00	0,00	145.543,76
Tit.6	1.900,77				1.627.474,84	2.000.000,00	3.629.375,61
Tit.7					0,00	0,00	0,00
Tit.9	176.759,04		3.413,52		0,00	5.547,36	185.719,92
Totale	17.091.446,18	2.989.905,01	3.116.139,68	5.916.680,54	10.610.854,40	17.326.909,81	57.051.935,62

Il Collegio, raccomanda all'Ente di porre in essere le iniziative ritenute più opportune per accelerare la riscossione dei residui pregressi.

- i principali residui attivi superiori a 5 anni si riferiscono, quanto a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	COPOP soc. coop In liquidazione.	144.567,58	Credito ammesso con privilegio allo stato passivo
2	Contributo interventi di ripristino torrente Abula	569.844,88	Accordo di programma 2008 riscossione da completare
3	Tassa raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani	314,67	Credito tributario per riscossione ruoli da A.E.
4	Accertamenti Ta.R.S.U x recupero anni pregressi	191.422,53	Credito tributario
5	Ta.R.S.U.	1.830.413,59	Credito tributario per riscossione ruoli da A.E.
6	Ta.R.S.U.	1.091.974,88	Credito tributario con procedure di riscossione coattiva avviata con Municipa s.p.a.
7	Accertamenti Ta.R.S.U. per recupero anni pregressi	183.891,32	Credito tributario con procedure di riscossione coattiva avviata con Municipa s.p.a.
8	Rimborso spese sostenute anno 2011	72.413,26	Contributo spese Uffici giudiziari - L.392/2014 e dpr 187/98 ricorso al TAR annullamento del Decreto - Appello del Ministero
9	Ta.R.S.U.	1.159.334,54	Credito tributario
10	Contributo spese Uffici giudiziari	150.252,19	Contributo spese Uffici giudiziari - L.392/2014 e dpr 187/98 ricorso al TAR annullamento del Decreto - Appello del Ministero
11	Contributo emergenza fitosanitaria	27.550,01	Messa in mora PEC del 27/09/2016
12	Contributo spese per Uffici giudiziari anno 2013	101.740,39	Contributo spese uffici giudiziari - L.392/14 e DPR 187/98 ricorso al TAR per annullamento decreto - Appello del Ministero
13	PRUACS contributo ministeriale programma riqualificazione urbana	503.000,00	Accordo di programma - Ministero tramite Regione Marche
14	Opere strutturali difesa costiera (imp.2013/1082)	60.000,00	Decreto di erogazione Regione Marche
15	Contributo straordinario CIEP per scuola Paese alto (imp.2013/1743)	30.000,00	Insinuazione passivo
16	Tares anno 2013 (ex accertamento 2013 179 cap. 1101 61 035)	2.021.169,29	Credito tributario
17	Tari anno 2014	1.945.983,36	Credito tributario
18	Tari anno 2015	1.279.587,08	Credito tributario
19	IMU in accertamento ed in liquidazione	539.489,20	Credito tributario
20	ICI accertamento anno 2015	249.515,08	Credito tributario

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Tit.1	983.461,01	225.523,80	236.995,19	502.449,17	1.772.608,77	11.821.130,89	15.542.168,83
Tit.2	78.718,63	194.714,30	88.085,84	36.186,81	197.532,97	1.674.146,88	2.269.385,43
Tit.3					0,00	0,00	0,00
Tit.4					0,00	0,00	0,00
Tit.5					0,00	0,00	0,00
Tit.7	124.720,22	15.047,91	44.535,65	271.279,65	176.994,09	903.091,39	1.535.668,91
Totale	1.186.899,86	435.286,01	369.616,68	809.915,63	2.147.135,83	14.398.369,16	19.347.223,17

I principali residui passivi superiori a 5 anni si riferiscono, quanto ad euro

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	Espropri diversi anno 1994	68.673,41	Procedure espropriative in definizione
2	Compenso concessionario riscossione Ta.R.S.U. 2010	107.839,94	Aggio su cartelle riscossione
3	Interventi 2011	37.510,50	Progettualità d'ambito - Trasferimenti ad Enti coop.sociali
4	Spese anno 2012	151.493,76	Necessità di far fronte alle richieste di sistemazioni contabili da parte di enti previdenziali
5	Spese anno 2013	61.604,56	Necessità di far fronte alle richieste di sistemazioni contabili da parte di enti previdenziali
6	Gac. Marche sud. Callfor proposal Maritime Affairs and Fisheries Preparatory action "Guardians of the sea" Mare 2013/09 trasferimento partners	43.589,20	Trasferimento contributi
7	Aggio per pubblicità e pubbliche affissioni anno 2015	27.051,45	Aggio su cartelle di riscossione

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

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	54.329.721,49	13.616.109,96	39.850.625,81	862.985,72
Residui passivi	21.065.582,70	14.582.595,11	4.948.854,01	1.534.133,58

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	671.739,05	941.957,65
Gestione corrente vincolata	75.338,49	327.584,72
Gestione in conto capitale vincolata	86.797,33	96.849,83
Gestione in conto capitale non vincolata	9.946,42	9.168,72
Gestione servizi c/terzi	19.164,43	158.572,66
MINORI RESIDUI	862.985,72	1.534.133,58

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

Two handwritten signatures are present on the page. One is a large, stylized signature in the upper right quadrant, and the other is a smaller signature below it. To the right of the upper signature, there are handwritten initials 'M'.

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	836.152,93	2.428.753,36	3.559.136,56	4.285.285,63	5.454.516,09	6.822.640,47	9.105.567,65	7.679.570,62
	Riscosso c. residui al 31.12	20.070,95	201.854,55	423.833,22	775.127,49	1.021.411,62	1.249.240,33		
	Percentuale di riscossione	2,4%	8,3%	11,9%	18,1%	18,7%	18,3%		
Tassa - Tira - Tari	Residui iniziali	14.657.457,68	14.359.110,72	15.699.347,00	17.541.326,78	19.356.450,29	22.760.324,54	23.828.640,66	21.919.357,52
	Riscosso c. residui al 31.12	1.362.980,69	1.163.215,54	1.267.052,88	1.398.263,03	1.043.771,88	2.303.231,13		
	Percentuale di riscossione	9,3%	8,1%	8,1%	8,0%	5,4%	10,1%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	359.590,82	545.332,36	891.905,08	1.080.790,61	1.111.676,73	1.306.677,75	1.868.640,40	1.633.633,24
	Riscosso c. residui al 31.12	65.597,77	38.813,95	91.619,21	152.697,30	117.902,41	112.473,66		
	Percentuale di riscossione	18,2%	7,1%	10,3%	14,1%	10,6%	8,6%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	421.726,88	494.582,31	625.474,58	707.342,63	762.790,85	805.099,32	985.066,85	599.751,60
	Riscosso c. residui al 31.12	166.931,35	104.569,34	149.409,47	122.375,30	118.401,23	134.779,33		
	Percentuale di riscossione	39,6%	21,1%	23,9%	17,3%	15,5%	16,7%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	143.103,39	118.771,04	136.807,48	49.529,37	31.736,83	67.166,39	144.376,49	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12	45.654,38	8.304,09	112.345,29	28.498,05	22.097,75	67.166,39		
	Percentuale di riscossione	31,9%	7,0%	82,1%	57,5%	69,6%	100,0%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								

Calcolo Fondo Crediti di dubbia esigibilità

AN

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			9.139.199,25
RISCOSSIONI	13.616.109,96	60.805.423,57	74.421.533,53
PAGAMENTI	14.582.595,11	55.368.399,60	69.950.994,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			13.609.738,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			13.609.738,07
RESIDUI ATTIVI	39.850.625,81	17.465.823,01	57.316.448,82
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			4.614,67
RESIDUI PASSIVI	4.948.854,01	14.405.119,07	19.353.973,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			728.657,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			8.859.841,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			41.983.715,24

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

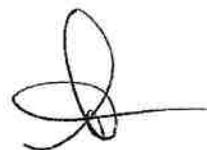
Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	8.497.727,91
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	8.967.680,89
Fondo pluriennale vincolato di spesa	9.588.498,57
SALDO FPV	-620.817,68
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	268.737,24
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.131.722,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.534.133,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	671.147,86
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	8.497.727,91
SALDO FPV	-620.817,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	671.147,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.867.699,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	28.567.957,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	41.983.715,24

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	26.074.614,51	33.435.657,15	41.983.715,24
Composizione del risultato di amministrazione			
Parte accantonata (B)	29.950.880,51	34.872.376,14	37.353.941,07
Parte vincolata (C)	2.631.060,00	4.482.380,03	4.333.370,25
Parte destinata agli investimenti (D)	2.480.748,02	288.986,14	1.139.836,31
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-8.988.074,02	-6.208.085,16	-843.432,39

Il Collegio ricorda in questa sede come nel corso dell'esercizio 2020 l'ente con deliberazione n. 23 del 22 maggio 2020:

- ha beneficiato del ripiano speciale del disavanzo 2019 di 8.988.074,02 euro, generato dal passaggio al metodo di calcolo ordinario del Fondo crediti di dubbia esigibilità, in 15 anni, in quote annuali costanti a partire dal 2021, secondo quanto previsto dall'art. 39-quater del D.L. n. 162 del 30 dicembre 2019);
- ha utilizzato a parziale copertura l'avanzo 2019 destinato agli investimenti di 2.480.748,02, risultante dal prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto della gestione 2019, dovuto prevalentemente ad entrate in conto capitale accertate, in corrispondenza delle quali non sono stati assunti gli impegni di spesa;
- ha ripartito a partire dal 2021, la somma restante di euro 6.507.326,00 in 15 quote annuali di euro 433.821,73;
- che successivamente, l'ente con deliberazione di C.c. n. 34 del 29/05/2021 ha ulteriormente ridotto il disavanzo da coprire (6.208.085,16 al 31.12.2020) mediante l'utilizzo dell'avanzo 2020 destinato agli investimenti di euro 288.986,14.



VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio derivante dal passaggio al metodo di calcolo ordinario dell'FCDE da ripianare in base alla delibera n. 34 del 29/05/2021	6.208.085,16	843.432,39	5.364.652,77	722.807,87	-4.641.844,90
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	6.208.085,16	843.432,39	5.364.652,77	722.807,87	-4.641.844,90

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2021	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio derivante dal passaggio al metodo di calcolo ordinario dell'FCDE da ripianare in base alla delibera n. 34 del 29/05/2021	843.432,39	433.821,73	433.821,73	433.821,73	4.183.812,10
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	843.432,39	433.821,73	409.610,66	433.821,73	24.211,07

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	9.139.199,25		9.075.699,09		6.478.465,74	
+ Riscossioni	74.421.533,53		76.996.465,96		93.851.594,44	
- Pagamenti	-69.950.994,71		-76.932.965,80		-91.254.361,09	
= Cassa al 31.12	13.609.738,07		9.139.199,25		9.075.699,09	
+ residui attivi (Crediti)	57.316.448,82		54.329.721,49		45.894.348,27	
- residui passivi (Debiti)	-19.353.973,08		-21.065.582,70		-24.024.586,50	
= Avanzo di Amministrazione	51.572.213,81		42.403.338,04		30.945.460,86	
- FPV per spese correnti	-728.657,26		-1.054.865,02		-1.311.547,14	
- FPV per spese in c/ capitale	-8.859.841,31		-7.912.815,87		-3.559.299,21	
= Risultato di Amministrazione	41.983.715,24	100%	33.435.657,15	100%	26.074.614,51	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-34.250.320,21	-82%	-31.034.250,27	-93%	-26.146.522,28	-100%
- Altri accantonamenti	-3.103.620,86	-7%	-3.838.125,87	-11%	-3.804.358,23	-15%
= Totale Parte Accantonata	-37.353.941,07	-89%	-34.872.376,14	-104%	-29.950.880,51	-115%
- Totale Parte Vincolata	-4.333.370,25	-10%	-4.482.380,03	-13%	-2.631.060,00	-10%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-1.139.836,31	-3%	-288.986,14	-1%	-2.480.748,02	-10%
= Avanzo Disponibile	-843.432,39	-2%	-6.208.085,16	-19%	-8.988.074,02	-34%

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale:

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere del
n. 32 del 29/05/2021	rinnovo ccnl per il personale dirigente per il triennio 2016-2018 - applicazione avanzo accantonato.	SI	6 maggio 2021
n. 33 del 29/05/2021	variazione al bilancio di previsione 2021/2023 - applicazione avanzo di amministrazione vincolato.	SI	6 maggio 2021
n. 34 del 29/05/2021	variazione al bilancio di previsione 2021/2023 - applicazione avanzo di amministrazione destinato.	SI	14 /07/2021
n. 51 del 28/06/2021	Programma triennale lavori pubblici 2021/2023 ed elenco annuale 2021. Aggiornamento e modifiche e connesso adeguamento della nota di aggiornamento al dup.	No	18/06/2021
n. 57 del 26/07/2021	articolo 194, comma 1, lettera a) del d.lgs. 18 agosto 2000 -	No	21/07/2021

	<p>riconoscimento debiti fuori bilancio. Applicazione avanzo accantonato.</p>		
n. 58 del 26/07/2021	<p>Articoli 175 e 193 d.lgs. 18 agosto 2000 – assestamento generale di bilancio e controllo della salvaguardia degli equilibri. variazione al bilancio di previsione 2021/2023.</p>	No	21/07/2021

- Variazioni di Giunta Comunale di seguito un elenco non esaustivo:

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere del
n. 78 del 04/05/2021	programmazione assunzioni a tempo determinato. interventi in materia di spese per il personale - 6^ tranche anno 2021.		04/05/2021
n. 90 del 18/05/2021	prima variazione al bilancio di previsione 2021/2023 adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art.175 comma 4 del d.lgs.267/2000. approvazione delle variazioni al programma annuale 2021 e triennale delle opere pubbliche 2021/2023.		17/05/2021
n. 92 del 18/05/2021	bilancio di previsione 2021/2023 - approvazione variazione agli stanziamenti di cassa		No parere
n. 103 del 01/06/2021	seconda variazione al bilancio di previsione 2021/2023 adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art.175 comma 4 del d.lgs.267/2000. approvazione variazione agli stanziamenti di cassa (ratifica C.C. 28/06/2021)		28/05/2021
n. 110 del 08/06/2021	Programmazione assunzioni a tempo determinato – 7^ tranche anno 2021, per motivi di urgenza. (ratifica C.C. 28/06/2021)		04/06/2021
n. 109 del 08/06/2021	terza variazione al bilancio di previsione 2021/2023 adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art.175 comma 4 del d.lgs.267/2000. approvazione variazione agli stanziamenti di cassa (ratifica C.C. 28/06/2021)		06/06/2021
n. 114 del 15/06/2021	Programmazione assunzioni a tempo determinato – 8^ tranche anno 2021, per motivi di urgenza. (ratifica C.C. 28/06/2021)		10/06/2021

n. 118 29/06/2021	del	Programmazione assunzioni a tempo determinato – 9 ^a tranche anno 2021, per motivi di urgenza.		24/06/2021
n. 149 28/07/2021	del	variazione al bilancio di previsione 2021/2023 adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art.175 comma 4 del d.lgs.267/2000. approvazione variazione agli stanziamenti di cassa (ratifica C.C. 24/09/2021)		No parere
n. 155 03/08/2021	del	programmazione assunzioni a tempo determinato. interventi in materia di spese per il personale - 10 ^a tranche anno 2021 (ratifica C.C. 24/09/2021)		31/07/2021
n. 173 07/09/2021	del	programmazione assunzioni a tempo determinato. interventi in materia di spese per il personale - 11 ^a tranche anno 2021 per esigenze sostitutive con carattere di urgenza. (ratifica C.C. 24/09/2021)		01/09/2021
n. 176 14/09/2021	del	variazione al bilancio di previsione 2021/2023 adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art.175 comma 4 del d.lgs.267/2000. approvazione variazione agli stanziamenti di cassa. (ratifica C.C. 24/09/2021)		13/09/2021
n. 194 29/09/2021	del	Programmazione assunzioni a tempo determinato, interventi in materia di spese del personale – 12 ^a tranche anno 2021.		28/09/2021
n. 210 16/11/2021	del	monitoraggio delle entrate - variazione al bilancio di previsione 2021/2023 adottata in via d'urgenza da sottoporre a ratifica - applicazione avanzo accantonato. (ratifica C.C. 18/12/2021)		12/11/2021
n. 215 23/11/2021	del	Programmazione assunzioni a tempo determinato – 13 ^a tranche anno 2021.		22/11/2021
n. 223 30/11/2021	del	variazione finale al bilancio di previsione 2021/2023 adottata in via d'urgenza da sottoporre a ratifica. (ratifica C.C. 18/12/2021)		30/11/2021
n. 231 07/12/2021	del	approvazione variazione al bilancio di previsione 2021/2023 e variazione agli stanziamenti di cassa		No parere
n. 244 14/12/2021	del	approvazione variazione al bilancio di previsione 2021/2023 e variazione agli stanziamenti di cassa - ambito territoriale sociale n. 21		No parere
n. 257 21/12/2021	del	bilancio di previsione 2021/2023 - approvazione variazione agli stanziamenti		No parere

		di cassa.	
n. 264 del 28/12/2021		variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 ex art.13-bis del d.l. n.121/2021 per stanziamento ristori canone unico patrimoniale ed imprese esercenti servizi di trasporto scolastico	No parere
n. 254 del 21/12/2021		programmazione assunzioni a tempo determinato, interventi in materia di spese per il personale -attivazione incarico ex art. 90 d. lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. con compiti specifici di staff a supporto del sindaco e degli assessori in materia di comunicazione esterna e di rapporti con la stampa.	20/12/2021
n. 263 del 28/12/2021		Programmazione assunzioni a tempo determinato - 15 ^a tranche anno 2021, per motivi di urgenza.	27/12/2021

- Variazioni con determinazione Dirigenziale:

- n. 731 del 8 giugno 2021 "Applicazione avanzo vincolato 2020 ai sensi dell'art. 175, comma quater, lett. c) del D.lgs. 267/2000;
- n. 489 del 26 aprile 2021 "Terza variazione compensativa tra capitoli di spesa ricompresi nello stesso macroaggregato di bilancio";
- n. 360 del 01 aprile 2021 "Seconda variazione compensativa tra capitoli di spesa ricompresi nello stesso macroaggregato di bilancio";
- n. 836 del 29 giugno 2021 "Quarta variazione compensativa tra capitoli di spesa ricompresi nello stesso macroaggregato di bilancio";
- n. 854 del 01 luglio 2021 "Quinta variazione compensativa tra capitoli di spesa ricompresi nello stesso macroaggregato di bilancio";
- n. 1003 del 29 luglio 2021 "Sesta variazione compensativa tra capitoli di spesa ricompresi nello stesso macroaggregato di bilancio";
- n. 1137 del 2 settembre 2021 "Settima variazione compensativa tra capitoli di spesa ricompresi nello stesso macroaggregato di bilancio";
- n. 1188 del 15 settembre 2021 "Ottava variazione compensativa tra capitoli di spesa ricompresi nello stesso macroaggregato di bilancio";
- n. 1275 del 30 settembre 2021 "Nona variazione compensativa tra capitoli di spesa ricompresi nello stesso macroaggregato di bilancio";
- n. 1351 del 15 ottobre 2021 "Decima variazione compensativa tra capitoli di spesa

- ricompresi nello stesso macroaggregato di bilancio”;
- n. 1424 del 03 novembre 2021 “Undicesima variazione compensativa tra capitoli di spesa ricompresi nello stesso macroaggregato di bilancio”;
 - n. 1482 del 11 novembre 2021 “Dodicesima variazione compensativa tra capitoli di spesa ricompresi nello stesso macroaggregato di bilancio”;
 - n. 1532 del 19 novembre 2021 “Tredicesima variazione compensativa tra capitoli di spesa ricompresi nello stesso macroaggregato di bilancio”;
 - n. 1604 del 2 dicembre 2021 “Quattordicesima variazione compensativa tra capitoli di spesa ricompresi nello stesso macroaggregato di bilancio”;
 - n. 1693 del 15 dicembre 2021 “Quindicesima variazione compensativa tra capitoli di spesa ricompresi nello stesso macroaggregato di bilancio”;

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l’esercizio 2021 con l’esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	62	59
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	6	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	15	15
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL. 154/2020 – art. 13 bis dl 121/2021	1	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	4	8
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	21	16
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	14	14
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	1	1
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	34.872.376,14	4.482.380,03	288.986,14	-6.208.085,16	33.435.657,15
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	253.212,11				253.212,11
Utilizzo parte vincolata		4.325.501,19			4.325.501,19
Utilizzo parte destinata agli investimenti			288.986,14		288.986,14
Valore delle parti non utilizzate	34.619.164,03	156.878,84	0,00	-6.208.085,16	28.567.957,71
Totale	34.872.376,14	4.482.380,03	288.986,14	-6.208.085,16	33.435.657,15

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	31.034.250,27	3.021.540,29	0,00	816.585,58	34.872.376,14
Utilizzo parte accantonata	0,00	141.882,92	0,00	111.329,19	253.212,11
Valore delle parti non utilizzate	31.034.250,27	2.879.657,37	0,00	705.256,39	34.619.164,03
Totale	31.034.250,27	3.021.540,29	0,00	816.585,58	34.872.376,14

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	2.690.252,93	1.703.317,24	0,00	88.809,86	4.482.380,03
Utilizzo parte vincolata	2.533.374,09	1.703.317,24	0,00	88.809,86	4.325.501,19
Valore delle parti non utilizzate	156.878,84	0,00	0,00	0,00	156.878,84
Totale	2.690.252,93	1.703.317,24	0,00	88.809,86	4.482.380,03

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE pari ad euro 34.250.320,21 in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. dal D.L. 41/2020 convertito in legge 69/2021.

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice). L'applicazione della norma ha reso possibile svincolare la somma di euro 2.344.093,42 stanziata definitivamente in bilancio nell'esercizio 2021.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità pari ad euro 596.293,44 dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nell'allegato a/1) Risultato di amministrazione – quote accantonate;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato (elenco inesigibilità) al rendiconto;

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità fosse adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3. nonché la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Ricorrendone le condizioni ex art. 21 del TUSP, è stato mantenuto l'accantonamento preesistente per un importo di € 286.086,43.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti fino al 31.12.2020 da tali organismi l'importo appare congruo.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €

1.896.750,00, ridotto rispetto al 2020 di 1.031.316,45 per la definizione in senso favorevole all'ente di diverse controversie di elevato valore e valutate ad alto rischio, come da ultima relazione fatta pervenire al Collegio in data 7 marzo u.s. dall'Ufficio Affari Legali dell'ente.

Fondo indennità di fine mandato

È stato inizialmente azzerato a seguito dell'utilizzo effettuato per regolare i rapporti con il Sindaco uscente, l'importo ivi indicato fa quindi riferimento all'accantonamento, di euro 530,94 per il nuovo rappresentante dell'Ente locale. L'accantonamento al fondo de quo risulta congruo.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 642.272,96 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente complessivamente incrementato nell'anno per € 126.323,81.

Il tutto per effetto dell'utilizzo effettuato nel corso dell'esercizio di euro 96.779,19 a copertura del rinnovo del contratto dei Dirigenti e della somma stanziata in bilancio 2021 di euro 100.000,00 nonché dell'adeguamento effettuato in sede di Rendiconto per euro 123.103,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di controllo ha verificato che l'Ente è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali rilavando la correttezza dell'importo accantonato.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19,

L'ente ha provveduto alla compilazione ed al salvataggio del modello COVID 19 ed allegata alla Relazione sulla gestione.

L'Organo di revisione ricorda che l'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020 andrà effettuata a seguito dell'approvazione del Rendiconto 2021.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2021 i ristori provenienti dallo Stato, pari ad euro 959.009, sono stati registrati con variazioni di bilancio, come le decisioni autonome di agevolazione di aliquote e/o tariffe (per es. impianti sportivi, parcheggi, servizi a domanda individuale) adottate con le delibere Giunta nn. 93 del 22/06/2020, 150 del 23/09/2020, 79 del 1/6/2020 e 72 del 27/04/2021.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (anche se relativamente alle risorse destinate

non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate).

Le tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		10.382.448,01
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.642.990,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.867.045,40
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.872.412,12
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-908.213,45
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.780.625,57
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.639.353,79
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	271.706,44
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.367.647,35
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.367.647,35
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		12.021.801,80
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		3.642.990,49
Risorse vincolate nel bilancio		4.138.751,84
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.240.059,47
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-908.213,45
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.148.272,92

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022.

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 12.021.801,80;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.240.059,47;

- W3 (equilibrio complessivo): € 5.148.272,92.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	12.021.801,80
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	3.642.990,49
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	4.138.751,84
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	4.240.059,47

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	4.240.059,47
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-908.213,45
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	5.148.272,92

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Indicazioni
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	262.711,12	Trattasi di oneri e monetizzazioni destinate a spese correnti
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	279.315,24	Trattasi di Hardware ATS 21, fondo ammodernamento entrate da 5%, fondo 0-6 anni, fondo funzioni EELL e contributo per biblioteca itinerante.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	36.251.365,79	37.123.364,23	37.131.176,92	102,4%	100,0%
Titolo 2	9.978.615,35	14.665.096,10	15.637.825,90	147,0%	106,6%
Titolo 3	11.447.436,76	10.813.717,23	10.441.412,65	94,5%	96,6%
Titolo 4	4.232.444,11	6.261.503,82	5.857.609,11	147,9%	93,5%
Titolo 5	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 6	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	100,0%	100,0%
Titolo 7	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	29.711.629,42	29.711.629,42	7.203.222,00	100,0%	24,2%
TOTALE	125.621.491,43	132.575.310,80	78.271.246,58	105,5%	59,0%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	37.123.364,23	37.131.176,92	28.822.523,10	77,62
Titolo II	14.665.096,10	15.637.825,90	12.854.091,68	82,20
Titolo III	10.813.717,23	10.441.412,65	7.696.121,79	73,71
Titolo IV	6.261.503,82	5.857.609,11	4.373.925,56	74,67
Titolo V	2.000.000,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio non esaustivo:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	13.714.017,26	595.904,88	No fcde	
1	TARI	12.149.809,00	3.679.763,88	21.919.357,52	
1	Addizionale IRPEF	4.160.420,61	4.614,67	No fcde	
3	Sanzioni CDS	1.250.000,00	674.436,31	1.633.633,24	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	1.115.000,00	1.000.000,00	1.250.000,00
riscossione	891.416,58	487.096,57	575.563,69
%riscossione	79,95	48,71	46,05

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 1.250.000,00, è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	1.115.000,00	1.000.000,00	1.250.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	132.653,00	447.932,16	589.616,69
Entrata netta	982.347,00	552.067,84	660.383,31
destinazione a spesa corrente vincolata	548.577,85	477.697,47	330.191,65
% per spesa corrente	55,84%	86,53%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 1.250.000,00
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ -
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 1.250.000,00

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.306.677,75	
Residui riscossi nel 2021	€ 112.473,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	1.194.204,09	91,39%
Residui della competenza	€ 674.436,31	
Residui totali	1.868.640,40	
FCDE al 31/12/2021	1.633.633,24	87,42%

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 195.322,00
Interventi finalizzati al potenziamento delle attività di controllo e accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12; Interventi di sostituzione ed ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade e delle proprietà dell'ente (art.208, comma 4, lett.b)	€ 139.654,14
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 214.720,51
TOTALE	€ 549.696,65

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ -
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ -

Contributi per permessi di costruire:

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	2.922.132,58	2.136.449,44	4.008.316,50
Riscossione	2.900.034,82	2.078.922,13	3.863.940,01

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono garantiti da fidejussione bancarie e/o assicurative;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 279.315,24 e si invita l'ente a ridurre l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	237.537,89	325.212,83	279.315,24
Spese correnti	49.952.943,51	51.735.282,98	56.374.282,51
% x spesa corrente	0,48	0,63	0,50

Recupero evasione:

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini del recupero delle somme non ancora riscosse le cui risultanze vengono di seguito esplicitate:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	3.745.237,00	213.069,49	1.830.166,14	7.679.570,62
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	400.000,00	76.412,00	-43.541,92	1.351.949,55
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	69.777,64	6.857,00	-6.234,28	40.218,73
TOTALE	4.215.014,64	296.338,49	1.780.389,94	9.071.738,90

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 8.512.683,10	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.440.383,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 185.232,51	
Residui al 31/12/2021	6.887.066,85	80,90%
Residui della competenza	€ 3.855.755,51	
Residui totali	10.742.822,36	
FCDE al 31/12/2021	9.071.738,90	84,44%

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 6.822.640,47	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.249.240,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	5.573.400,14	81,69%
Residui della competenza	€ 3.532.167,51	
Residui totali	9.105.567,65	
FCDE al 31/12/2021	7.679.570,62	84,34%

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 69.777,64	
Residui riscossi nel 2021	€ 6.857,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	62.920,64	90,17%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	62.920,64	
FCDE al 31/12/2021	40.218,73	63,92%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.620.264,99	
Residui riscossi nel 2021	€ 184.286,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 185.232,51	
Residui al 31/12/2021	1.250.746,07	77,19%
Residui della competenza	€ 323.588,00	
Residui totali	1.574.334,07	
FCDE al 31/12/2021	1.351.949,55	85,87%

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

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

		2019	2020	2021
Fitti attivi e canoni patrimoniali	accertamento	742.738,61	587.875,90	2.073.492,79
	riscossione	560.479,06	433.630,00	1.760.159,70
	%riscossione	75,46	73,76	84,89

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	€ 805.099,32	
Residui riscossi nel 2021	€ 134.779,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.413,77	
Residui al 31/12/2021	671.733,76	83,43%
Residui della competenza	€ 313.333,09	
Residui totali	985.066,85	
FCDE al 31/12/2021	599.751,60	60,88%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	56.339.184,63	66.511.700,04	55.645.625,25	118,1%	83,7%
Titolo 2	9.045.314,52	16.137.137,55	5.831.123,42	178,4%	36,1%
Titolo 3	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 4	1.224.492,25	1.327.416,25	1.093.548,00	108,4%	82,4%
Titolo 5	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	29.711.629,42	29.711.629,42	7.203.222,00	100,0%	24,2%
TOTALE	128.320.620,82	145.687.883,26	69.773.518,67	113,5%	47,9%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2020	2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	13.186.769,58	13.150.933,46	-35.836,12
102 imposte e tasse a carico ente	751.235,84	769.684,77	18.448,93
103 acquisto beni e servizi	27.879.591,61	31.644.437,08	3.764.845,47
104 trasferimenti correnti	6.956.060,47	8.285.755,99	1.329.695,52
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	692.052,60	551.129,39	-140.923,21
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	129.461,34	194.453,03	64.991,69
110 altre spese correnti	1.085.246,52	1.049.231,53	-36.014,99
TOTALE	50.680.417,96	55.645.625,25	4.965.207,29

Macroaggregati spesa conto capitale	2020	2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.480.244,38	5.669.271,26	1.189.026,88
203 Contributi agli investimenti	395.423,51	108.725,16	-286.698,35
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	43.036,75	53.127,00	10.090,25
TOTALE	4.918.704,64	5.831.123,42	912.418,78

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (si rinvia al proprio verbale del 08/04/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	1.054.865,02	728.657,26
FPV di parte capitale	7.912.815,87	8.859.841,31
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	8.967.680,89	9.588.498,57

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.311.547,14	1.054.865,02	728.657,26
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	195.019,08	504.968,78	165.187,25
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	533.169,44	0,00	61.785,42
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	506.105,59	549.896,24	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	77.253,03	0,00	501.704,59
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.559.299,21	7.912.815,87	8.859.841,31
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.613.167,08	5.717.247,91	6.269.305,30
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	129.765,85
Trasferimenti correnti	505.059,66
Incarichi a legali	93.831,75
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	728.657,26

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.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	13.728.426,25	13.150.933,46
Spese macroaggregato 103	195.333,33	107.688,92
Irap macroaggregato 102	807.578,56	761.484,77
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	129.765,85
Altre spese: da specificare.....	21.094,77	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	14.752.432,91	14.149.873,00
(-) Componenti escluse (B)	2.128.943,73	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	12.623.489,18	14.149.873,00

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibere nn. 82 del 4 giugno 2020 e 187 del 17 novembre 2020 ha rispettato le nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche;
- Certificazioni fondi risorse decentrate, Fondo dipendenti personale non Dirigente e sul Fondo personale Dirigente.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente Dirigente e non per l'anno 2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL. Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato. Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	13.950.402,05
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	1.093.548,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	2.000.000,00
TOTALE DEBITO	=	14.856.854,05

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.263.563,63	12.320.665,01	13.950.370,88
Nuovi prestiti (+)	600.000,00	2.259.550,00	2.000.000,00
Prestiti rimborsati (-)	914.998,62	629.844,13	1.093.548,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	31,17
Totale fine anno	12.320.665,01	13.950.370,88	14.856.854,05
Nr. Abitanti al 31/12	47.328,00	47.452,00	47.490,00
Debito medio per abitante	260,33	293,99	312,84

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	36.285,47	44.655,93	81.352,49
Quota capitale	914.998,62	629.844,13	1.093.548,00
Totale fine anno	951.284,09	674.500,06	1.174.900,49

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati concessi prestiti dall'amministrazione a qualsiasi titolo ma ha rilasciato le seguenti fideiussioni (cfr pag. 96 Relazione sulla gestione):

- ASD COLLECTION SAMBENEDETTESE - 100.000 euro (fideiussione a garanzia lavori di adeguamento funzionale campo di atletica leggera);
- ASD TORRIONE CALCIO - 125.000 euro (fideiussione a garanzia lavori di adeguamento funzionale campo di calcio "La Rocca");
- ASD UNINE RUGBY SAMBENEDETTO - 100.000 euro (fideiussione a garanzia lavori di realizzazione campo da rugby "N:Mandela");
- AZIENDA MULTISERVIZI SPA - 560.000 euro (fideiussione a garanzia lavori di potenziamento

impianto di cremazione comunale).

Per tali garanzie non ha effettuato accantonamento nel risultato di amministrazione.

L'ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; in particolare:

- a) opere per la ristrutturazione edificio via Turati e sistemazione area esterna (avviata nel 2003);
- b) opere di sistemazione della discarica comunale (avviata nel 2003);
- c) opere per il completamento del Palacongressi (avviata nel 2004);

Non sono in corso procedure di leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back o altre forme di Partenariato pubblico/privato.

L'Ente è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Nel 2007 è stato stipulato con Unicredit un contratto definito tecnicamente Interest Rate Collar (Rif. IRS Collar 9162650)", il valore nozionale iniziale risulta pari a € 11.381.000,00 e la scadenza è fissata al 30-06-2027.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8, D.I. n.112/2008 (cfr. pagg. 97-102 della Relazione sulla gestione).

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	34.403.687,38
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	8.985.571,47
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	10.433.539,24
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	53.822.798,09
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	5.382.279,81
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020	Importi in euro
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020	44.655,93
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	5.337.623,88
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	44.655,93
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100	0,08

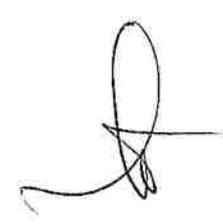
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2018 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Mr

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

a) deliberazioni di Consiglio Comunale n. 17 del 19/03/2021, parere dell'Organo di revisione del 10/03/2021 verbale n. 112:

Riferimento normativo	Natura del debito da riconoscere	Importo del debito fuori bilancio	Modalità di finanziamento
Art. 194 comma 1 lettera a) del D.Lgs.267/2000	Spese di giudizio - sentenza Corte di Appello di Ancona n.266/2020	7.456,10	Disponibilità in bilancio alla voce Oneri da contenzioso
	Spese di giudizio - ordinanza n.643/2021 della Corte Suprema di Cassazione	6.036,48	Disponibilità in bilancio alla voce Oneri da contenzioso
TOTALE		13.492,58	

b) deliberazioni di Consiglio Comunale n. 57 del 26/07/2021, parere dell'Organo di revisione del 21/07/2021 verbale n. 142:

Riferimento normativo	Natura del debito da riconoscere	Importo del debito fuori bilancio	Modalità di finanziamento
Art. 194 comma 1 lettera a) del D.Lgs.267/2000	Risarcimento danni e interessi legali - sentenza n.58/2021 del Giudice di Pace di Ascoli Piceno	2.137,88	Prelevamento dal Fondo rischi contenzioso (GC 48/2021)
	Spese processuali - sentenza n.58/2021 del Giudice di Pace di Ascoli Piceno	1.889,73	Disponibilità in bilancio alla voce Oneri da contenzioso
	Spese processuali - sentenza n.286/2020 del Giudice di Pace di Ascoli Piceno	258,00	Prelevamento dal Fondo rischi contenzioso (GC 48/2021)

	Spese processuali - sentenza n.2891/2021 del Giudice di Pace di Roma	284,72	Prelevamento dal Fondo rischi contenzioso (GC 91/2021)
	Spese processuali - sentenza n.206/2021 del Tribunale di Ascoli Piceno	14.277,49	Utilizzo di Avanzo accantonato
	Spese processuali - sentenza n.2622/2021 del Consiglio di Stato in S.G., Sez. IV	9.736,48	Utilizzo di Avanzo accantonato
	Risarcimento danni e interessi legali - sentenza n.155/2021 della Corte di Appello di Ancona, Sez.Lavoro	87.904,26	Utilizzo di Avanzo accantonato
	Spese processuali - sentenza n.155/2021 della Corte di Appello di Ancona, Sez.Lavoro	29.964,69	Utilizzo di Avanzo accantonato
TOTALE		146.453,25	

Tali debiti sono così classificabili:

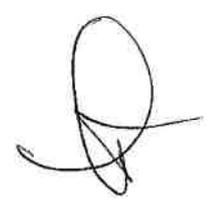
	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	62.601,18	933.971,68	160.920,83
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	61.736,34	2.400,00	
Totale	124.337,52	936.371,68	160.920,83

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto si sono rilevati debiti fuori bilancio che sono stati riconosciuti e finanziati con delibera di C.c. n. 10 del 12/02/2022 (parere dell'Organo di revisione del 31/01/2022 verbale n. 163), per un ammontare

complessivo di euro 975,00 così suddiviso:

Riferimento normativo	Natura del debito da riconoscere	Importo del debito fuori bilancio	Modalità di finanziamento
Art. 194 comma 1 lettera a) del D.Lgs.267/2000	Spese di giudizio - sentenza Consiglio di Stato n.719/2021	975,00	Disponibilità in bilancio alla voce Oneri da contenzioso
TOTALE		975,00	



7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del Gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato (cfr. bilancio consolidato e relazione del collegio dei revisori):

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO			
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Patrimonio netto € 31.12.2020
ISTITUZIONE ANTONIO VIVALDI	100	0	55.641,14
A.T.A. RIFIUTI	17,05	50.356,36	380.769,12
AZIENDA MULTISERVIZI SPA	100	4.587.629,00	4.534.124,00
CENTRO AGRO ALIMENTARE PICENO SPA - CAAP	43,17	2.513.358,70	5.873.992,00
CICLI INTEGRATI IMPIANTI PRIMARI SPA - CIIP	14,24%	18.804.541,15	142.032.216,00
START SPA	7,36	1.143.287,68	15.192.450,00
START PLUS	24,18	0	150.595,00

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo non compresi nel bilancio consolidato:

ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI			
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Patrimonio netto 31.12.2020 €
ASILO MERLINI	80		1.530.355,93

ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI			
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Patrimonio netto 31.12.2020 €
PICENO CONSID	7,69	3.159.345,60	4.301.452,00
A.T.O 5 MARCHE SUD	9,93	62.658,54	470.733,47

CUP CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO	33,33		1.536.741,73
FONDAZIONE LIBERO BIZZARRI	18,19		41.915,31
RIVIERA DELLE PALME S.C.R.L. IN LIQUIDAZIONE	41,67	0,00	126.729,74
HYDROWATT S.P.A.			5.572.422
PICENAMBIENTE SPA	19,36	1.322.280,06	6.259.414,00
PICENAMBIENTE ENERGIA SPA	19,36		600.983,00
PICENAMBIENTE SRL	19,36	93.774,81	483.605,00
TIBURTINA BUS SRL			3.664.801,00
PICENO SVILUPPO SCRL IN FALLIMENTO	0,39	0	n.d.

L'Organo di Revisione precisa che ad oggi sono disponibili solo i bilanci dell'esercizio chiuso il 31.12.2020.

L'Organo di Revisione non ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati.

In punto, l'ente si è attivato nei confronti degli enti partecipati con proprie PEC, ma al momento della redazione della relazione non sono pervenuti i dati richiesti da parte della maggioranza degli enti e società partecipate.

Di seguito l'Organo di revisione si riporta a quanto già ripetutamente segnalato dagli organi di revisione pro-tempore dell'ente e ribadito da ultimo nella relazione al rendiconto 2020 ed in quella al bilancio di previsione 2021 e che qui di seguito si riporta:

"A tale riguardo, si evidenzia che tale attività di verifica non è stata effettuata nei tempi e nei modi dovuti, ma rimandata al momento dell'acquisizione dei dati propedeutici alla predisposizione del Bilancio consolidato.

L'Organo di revisione osserva che la conciliazione delle partite debitorie e creditorie tra l'Ente e gli Organismi partecipati rappresenta un adempimento propedeutico alla redazione del Rendiconto della gestione e risponde all'esigenza di salvaguardia degli equilibri, attenuando il rischio di emersione di passività latenti.

La predetta informativa, infatti, asseverata dai rispettivi organi di revisione, dovrebbe evidenziare

analiticamente eventuali discordanze e fornirne la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

La verifica di tali posizioni pertanto non può non essere non operata nei tempi e nei modi previsti dalla legge, soprattutto ora che a seguito della grave crisi sanitaria riconducibile al "COVID-19" appaiono sempre più evidenti i segnali di una crisi economica che potrebbe mettere in difficoltà le singole gestioni aziendali e conseguentemente coinvolgere anche i rapporti economici e finanziari con l'Ente.

Gli Organi di revisione nel tempo hanno già invitato l'Ente a porre in essere un più puntuale sistema di controllo dei saldi creditori/debitori delle Società e degli altri Organismi partecipati, invito che viene reiterato anche in questa sede approfittando della recente ristrutturazione della struttura organizzativa dell'ente che ha posto la funzione relativa alle partecipazioni societarie in capo al Settore delle Risorse Economiche e Finanziarie , Servizio Pianificazione strategica, Controllo di gestione e Partecipate.

Alla luce di quanto precede l'Organo di revisione ritiene necessario ed inderogabile presidiare in modo più efficace ed efficiente la gestione del servizio partecipate al fine di assolvere in maniera puntuale ai diversi obblighi di legge.

Invita, pertanto, l'Ente a porre in essere con sollecitudine tutte le azioni utili al miglioramento della gestione di tale servizi."

L'Organo di revisione apprende dal Responsabile del servizio che:

- nel corso del 2021 l'Ente non ha partecipato all'aumento di capitale sociale o cessione delle proprie azioni o quote nelle società partecipate;
- che, alla data odierna, non sono pervenuti dalle società partecipate avvisi di convocazione di assemblee aventi ad oggetto l'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2021, né risultano approvati i conti consuntivi da parte degli altri organismi partecipati;
- che dall'esame dei bilanci chiusi al 31/12/2020, che rappresentano, pertanto, gli ultimi disponibili, si rileva che non sono presenti società partecipate che presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 e/o 2482-ter del codice civile;
- che risultano Organismi partecipati che al 31/12/2020 hanno conseguito risultati

d'esercizio negativi per i quali però non vi è l'obbligo di ripianamento immediato, avendo le relative assemblee dei soci deliberato il riporto a nuovo delle perdite.

Come già segnalato nel precedente punto relativo ai Fondi spese e rischi futuri, l'Ente, per quanto attiene alle perdite non immediatamente ripianabili che obbligano comunque a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 ha previsto un vincolo sull'avanzo di amministrazione per copertura perdite per l'importo di euro 286.086,43.

L'Organo di revisione apprende dal Responsabile del servizio che risultano rispettate le prescrizioni:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art. 11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art. 1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1 comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11 comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016

(riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);

- relativamente alle disposizioni di cui all'articolo 11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari), risulta, nonostante i ripetuti inviti operati dall'ente risulta ancora inadempiente la START s.p.a.. *L'Organo di revisione invita l'ente a reiterare l'invito.*
- Relativamente al rispetto del disposto normativo di cui all'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale), non è stato possibile acquisire informazioni. *L'Organo di revisione invita l'ente ad acquisire le informazioni previste dalla norma.*

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie o in altri Organismi.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Premesso che l'ente in data 19.12.2020, con deliberazione del Consiglio comunale n. 83 ha approvato la razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20, D.lgs 19 agosto 2016 n.175, come modificato dal D.lgs 16 giugno 2017, n. 100 – detenute al 2019.

Il 18/12/2021, con deliberazione C.C. n. 79 ha approvato la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 20 comma 4 D.lgs 175/2016 – approvato a dicembre 2020;

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione dà atto che l'esito della ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in data 11 febbraio 2021; equivalente inserimento sul portale del MEF e conseguente comunicazione alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 non è stata ancora effettuata in considerazione del fatto che il portale non ha ancora attivato la procedura per l'inserimento dei dati (scadenza 28/05/2021).

La Relazione sul governo societario predisposta da alcune delle società controllate dal Comune

contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016). Si invita l'ente a farsi parte diligente al fine di sollecitare le partecipate inadempienti a provvedere.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo; il rilevamento dei dati contabili avviene mediante automatismi informatici che collegano le scritture in partita doppia con i movimenti della contabilità finanziaria.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati dalla società contrattualmente incaricata GIES s.r.l. – San Marino.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	132.647.598,34	129.905.934,95	2.741.663,39
C) ATTIVO CIRCOLANTE	36.675.866,68	32.434.670,47	4.241.196,21
D) RATEI E RISCONTI	5.486.290,26	8.397.213,81	-2.910.923,55
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	174.809.755,28	170.737.819,23	4.071.936,05
A) PATRIMONIO NETTO	129.946.147,67	125.547.269,90	4.398.877,77
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.276.646,43	4.011.151,44	-734.505,01
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	34.210.827,13	35.015.953,58	-805.126,45
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.376.134,05	6.163.444,31	1.212.689,74
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	174.809.755,28	170.737.819,23	4.071.936,05
TOTALE CONTI D'ORDINE	10.388.732,72	9.520.971,02	867.761,70

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 22.971.783,74
Fondo svalutazione crediti +	€ 31.630.543,71
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 323.687,48
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 596.293,44
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 54.329.721,49
	€ 54.329.721,49

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€	35.015.953,58
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€	13.950.370,88
SALDO IVA (SE A DEBITO) -		
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +		
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
RESIDUI PASSIVI =	€	21.065.582,70
	€	21.065.582,70

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	22920584,85	
Fondo svalutazione crediti	34846613,65	
Saldo Credito IVA al 31/12	145543,76	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +		
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	596293,44	
Altri crediti non correlati a residui -		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +		
RESIDUI ATTIVI	57316448,32	
	€	0,00

AN

DEBITI	34.210.827,13	
DEBITI DA FINANZIAMENTO	14.856.854,05	
SALDO IVA (SE A DEBITO) -		
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI +		
MUTUI		
RESIDUI TITOLO V +		
ANTICIPAZIONI		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
RESIDUI PASSIVI	19.353.973,08	
	€	0,00

~~X~~

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Q

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire	-€	4.448.003,26
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali inc	-€	651.586,26
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	3.449.536,27
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	€	6.048.931,17
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	4.398.877,92

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 407.504,34
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 407.504,34

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	62.635.585,25	58.887.783,56	3.747.801,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	62.271.726,87	59.221.236,11	3.050.490,76
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-309.154,37	-437.004,64	127.850,27
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	1.096.633,36	-5.638.463,38	6.735.096,74
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.023.367,27	878.408,30	2.144.958,97
IMPOSTE	725.168,37	747.126,62	-21.958,25
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.449.536,27	-6.277.638,89	9.727.175,16

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
Fondi rinnovi contrattuali	€ 30.000,00
Fondo indennità fine mandato Sindaco	€ 3.200,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-€ 33.200,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	58.887.783,56	55.042.113,88	3.845.669,68
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	59.221.236,11	58.368.769,78	852.466,33
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-437.004,64	-324.623,34	-112.381,30
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-5.638.463,38	1.229.733,84	-6.868.197,22
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	878.408,30	3.375.490,52	-2.497.082,22
IMPOSTE	747.126,62	725.237,40	21.889,22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-6.277.638,89	228.707,72	-6.506.346,61

9. 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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano di seguito in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- 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, debiti fuori bilancio, ecc.);
- il contenuto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi,

scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);

- l'attendibilità dei valori patrimoniali fatte salve le annotazioni in merito alla necessaria ricognizione delle voci ratei e risconti attivi e passivi in particolare per ciò che concerne i risconti passivi dei contributi in conto investimenti; (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);

L'organo di revisione, oltre a quanto precedentemente indicato nella relazione invita l'ente a:

- a) verificare il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- b) verificare l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- c) verificare l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- d) monitorare la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- e) porre attenzione alla gestione finanziaria dell'ente misurando il rapporto tra utilità prodotta e risorse consumate;
- f) migliorare la formulazione di adeguati crono programmi di spesa in ordine alla re-imputazione di residui passivi coperti da FPV;
- g) monitorare costantemente l'andamento dei contenziosi e ad adeguare il relativo fondo al fine di evitare conseguenza negative sulla situazione finanziaria dell'ente;
- h) migliorare le procedure di riscossione delle entrate al fine di agire tempestivamente in caso di mancate riscossioni nei termini previsti;
- i) ad accelerare l'attività di riscossione relativa ai residui attivi pregressi con particolare riguardo a quelli relativi al recupero di evasione crediti, TARI, proventi dei beni dell'ente e servizi a domanda individuali;
- j) redigere quanto prima il piano triennale 2022-2024 delle assunzioni del personale.
- k) monitorare attentamente e costantemente l'opera delle società ed organismi partecipati stimolandone la fattiva collaborazione al rispetto degli adempimenti dettati dalle norme regolamentatrici soprattutto ora che, anche a seguito della grave crisi sanitaria riconducibile al "COVID-19", appaiono sempre più evidenti i segnali di una crisi economica che potrebbe mettere in difficoltà le singole gestioni aziendali e conseguentemente coinvolgere anche i rapporti economici e finanziari con e sull'Ente.

11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

Non sono presenti irregolarità non sanate e/o rilievi.

12. CONCLUSIONI

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

San Benedetto del Tronto 15 aprile 2022

ORGANO DI REVISIONE


LUCCHETTI SANDRO


TESTA MARCELLO


DIOTALEVI GIANFRANCO