

COMUNE DI FABRIANO

Provincia di Ancona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GILBERTO CHIODI

DOTT. RENZO CUINI

DOTT. GRAZIANO PICCIONI

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	19
Risultato di amministrazione	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	25
Fondo anticipazione liquidità	26
Fondi spese e rischi futuri	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	32
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	33
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	36
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	38
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	38
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	38
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	39
STATO PATRIMONIALE	40
CONTO ECONOMICO	46
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	47
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	47
CONCLUSIONI	48

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Gilberto Chiodi, dott. Renzo Cuini, dott. Graziano Piccioni, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 17 febbraio 2022

- ricevuta in data 2 maggio 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 88 del 29 aprile 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021, richiamandone il parere, con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 84 del 13 maggio 2014;

TENUTO CONTO 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 ai fini della redazione del presente parere;
- nelle attività di verifica svolte dall'Oref al tempo in carica, si è provveduto ad esaminare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 32
di cui variazioni di Consiglio	n. 16
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	-

- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Fabriano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 29.762 abitanti (riferimento Dup 2022-2024).

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, rileva che si è espresso parere non favorevole al bilancio di previsione 2021-2023 con parere del 15 giugno 2021 al quale si rimanda integralmente.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni dell'Unione Montana Esino Frassasi;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente è ricompreso nell'elenco di cui all'allegato 2 del D.L. n. 189/2016 relativo agli eventi sismici del 26 e 30 ottobre 2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente dà atto che sul sito http://sportellounico.comune.fabriano.an.it/procedimenti/?page_id=758&voceamt=134 sono pubblicate n. 1 pronuncia:

- deliberazione n. 78/2013/PSRE del 27 novembre 2013 in merito al rendiconto 2011 e al bilancio di previsione 2012;

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

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente ha applicato l'avanzo di amministrazione 2020 come da prospetto contenuto in nota integrativa (pag. 46) e meglio indicato nell'apposito paragrafo della presente relazione;

- 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 destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

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

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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario (*allegato b al rendiconto 2021 e rif. par. 13 nota integrativa "Si è pertanto proceduto all'analisi dei dati in base al suddetto DM 8/12/2018 rilevando che i parametri di deficitarietà per il Comune di Fabriano sono tutti negativi"*);

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, come da:

- deliberazione di Giunta Comunale n. 9 del 17 febbraio 2022 "*presa d'atto de conseguente discarico amministrativo dei conti della gestione resa dagli agenti contabili del settore Polizia Municipale relativamente alle aree di sosta a parcheggio – esercizio 2021*"
- deliberazione di Giunta Comunale n. 10 del 17 febbraio 2022 "*presa d'atto e conseguente discarico amministrativo dei conti della gestione resa dagli agenti contabili del servizio cultura, turismo e fondi europei – anno 2021*"
- deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 28 febbraio 2022 "*presa d'atto e conseguente parificazione dei conti della gestione resa dagli agenti contabili dell'ufficio servizi*"

demografici – anno 2021”

- deliberazione di Giunta Comunale n. 19 del 28 febbraio 2022 *“presa d’atto e conseguente parificazione dei conti della gestione resa dall’agente contabile dell’Ufficio URP copie documenti accesso agli atti – anno 2021”*
- deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 17 febbraio 2022 *“approvazione rendiconto economale anno 2021”*
- resa del conto del tesoriere Unicredit prot.n. 5663/2022 del 14 febbraio 2022.
- Determinazione del Responsabile del Servizio n. 201 del 19 aprile 2022 avente ad oggetto *“preso atto conto della gestione reso dall’agente contabile Agenzia delle Entrate – riscossione per il servizio nazionale di riscossione – anno 2021”*

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili, come da Decreto del Dirigente n. 140 del 12 giugno 2017 avente ad oggetto *“Micro-organizzazione del Settore “Risorse e Servizi Finanziari”, articolazione interna ed assegnazione del personale. Modifica Decreto del Dirigente n. 3 del 12/01/2016”*;

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

- Si precisa che l'Ente con propria deliberazione di Consiglio Comunale n. 67 del 3 giugno 2015 ha provveduto al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi ex D. Lgs. n. 118/2011 dal quale si è generato un risultato di amministrazione di cui alla lett. A) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione pari ad euro 2.533.364,87 di cui per parte accantonata euro 1.532.665,95, parte vincolata per euro 446.520,25, parte destinata ad investimenti euro 123.904,05 e parte disponibile euro 430.274,42;

- l'ente non è in dissesto;

- l'ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non ne ricorre la condizione;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 di cui alla lett. A) è pari ad euro 30.761.326,46 a fronte di un risultato di amministrazione conseguito al 31 dicembre 2020 pari ad euro 26.653.260,18;

- per i servizi a domanda individuale si elabora il prospetto sotto indicato:

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 119.769,77	€ 481.610,13	-€ 361.840,36	24,87%
Mense scolastiche	€ 503.937,66	€ 1.106.732,04	-€ 602.794,38	45,53%
Teatri, spettacoli e mostre	€ 244,00	€ 203.406,93	-€ 203.162,93	0,12%
Impianti sportivi	€ 3.579,58	€ 209.936,93	-€ 206.357,35	1,71%
Lampade votive	€ 187.682,00	€ 286.612,79	-€ 98.930,79	65,48%
Totali	€ 815.213,01	€ 2.288.298,82	-€ 1.473.085,81	35,63%

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

- fabbisogno standard del sociale e fondo del sociale 2021 euro 2.612.873,55
- spesa storica 2017 calcolata con il questionario dei fabbisogni standard euro 3.570.821,45
- risorse aggiuntive effettive del sociale assegnate per il 2021 euro 63.045,50.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Descrizione	Importo
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 16.958.808,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 16.958.808,53

Si rappresenta la comunicazione pervenuta dal Tesoriere:



6912617

COMUNE DI FABRIANO
VERBALE VERIFICA DI CASSA
ANNO 2021

Proceduto alla chiusura dell'esercizio all'esame dei registri e dei documenti contabili, si accerta quanto segue:

I. - ENTRATA			
Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2020		Euro	13.684.211,29
Reversali trasmesse dall'Ente:	Euro	27.184.821,80	
Reversali registrate dal Tesoriere:	Euro	27.184.821,80	
Reversali incassate:	Euro	27.184.821,80	
Reversali da incassare/regularizzare:	Euro	0,00	
Entrate da regularizzare:	Euro	0,00	
TOTALE ENTRATE		Euro	40.869.033,09
Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate		Euro	0,00

II. - USCITA			
Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio 2020		Euro	0,00
Mandati trasmessi dall'Ente:	Euro	23.910.224,56	
Mandati registrati dal Tesoriere:	Euro	23.910.224,56	
Mandati pagati:	Euro	23.910.224,56	
Mandati da pagare/regularizzare:	Euro	0,00	
Uscite da regularizzare:	Euro	0,00	
TOTALE USCITE		Euro	23.910.224,56
Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati		Euro	0,00

Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio	Euro	16.958.808,53
--	-------------	----------------------

IL TESORIERE
Unicredit S.p.A.

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

Descrizione	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 11.375.067,90	€ 13.684.211,29	€ 16.958.808,53
di cui cassa vincolata	€ 712.498,21	€ 640.527,20	€ 936.194,55

Si rappresenta la cassa vincolata come risultante alla Tesoreria:

COMUNE DI FABRIANO
DETTAGLIO DELLA CASSA VINCOLATA
ANNO 2021

N° Conto Vincolato	Denominazione Conto	Importo
301	FONDO VINCOLATO	936.194,55

Totale	Euro	936.194,55
---------------	-------------	-------------------

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

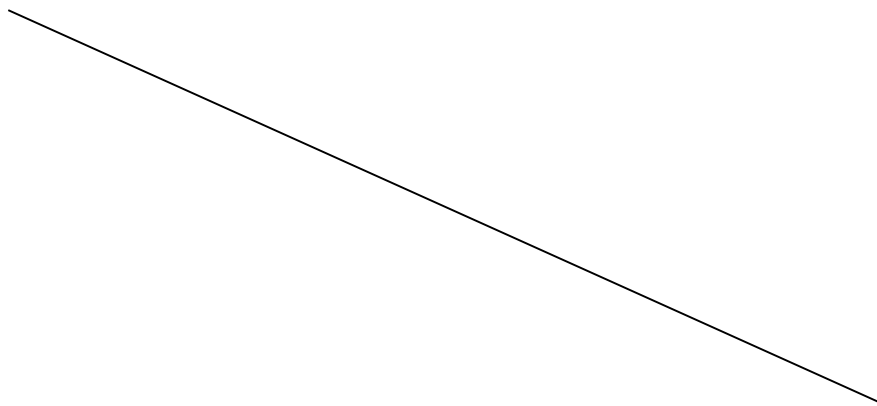
L'evoluzione della cassa vincolata nel corso del 2021 è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 818.647,08
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 818.647,08
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 233.058,90
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 115.511,43
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 936.194,55
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 936.194,55

L'Organo di revisione ha verificato che l'utilizzo della cassa vincolata è stato rappresentato tramite le apposite scritture, come risultante dal prospetto contenuto in nota integrativa al par. 9.

Si precisa inoltre che nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 13.684.211,29			€ 13.684.211,29
Entrate Titolo 1.00	+	€ 28.633.540,34	€ 14.784.124,87	€ 1.762.928,03	€ 16.547.052,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 5.950.694,34	€ 2.990.196,79	€ 247.868,66	€ 3.238.065,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 6.430.776,55	€ 2.459.565,21	€ 509.863,10	€ 2.969.428,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 41.015.011,23	€ 20.233.886,87	€ 2.520.659,79	€ 22.754.546,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 36.143.173,00	€ 15.986.516,72	€ 2.804.402,80	€ 18.790.919,52
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 261.000,00	€ 258.269,38		€ 258.269,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 36.404.173,00	€ 16.244.786,10	€ 2.804.402,80	€ 19.049.188,90
Differenza D (D=B-C)	=	€ 4.610.838,23	€ 3.989.100,77	-€ 283.743,01	€ 3.705.357,76
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 4.610.838,23	€ 3.989.100,77	-€ 283.743,01	€ 3.705.357,76
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 17.314.845,70	€ 382.607,59	€ 983.110,40	€ 1.365.717,99
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 85.200,00	€ 85.158,00	€ -	€ 85.158,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 17.400.045,70	€ 467.765,59	€ 983.110,40	€ 1.450.875,99
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 17.400.045,70	€ 467.765,59	€ 983.110,40	€ 1.450.875,99
Spese Titolo 2.00	+	€ 9.683.131,06	€ 869.386,81	€ 960.982,27	€ 1.830.369,08
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 9.683.131,06	€ 869.386,81	€ 960.982,27	€ 1.830.369,08
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 9.683.131,06	€ 869.386,81	€ 960.982,27	€ 1.830.369,08
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 7.716.914,64	-€ 401.621,22	€ 22.128,13	-€ 379.493,09
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 7.254.397,35	€ 2.977.166,82	€ 2.232,33	€ 2.979.399,15
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 7.613.101,68	€ 2.687.802,95	€ 342.863,63	€ 3.030.666,58
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+I-L-R+T)	=	€ 25.653.259,83	€ 3.876.843,42	-€ 602.246,18	€ 16.958.808,53
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ha verificato che sul sito istituzionale dell'Ente è stato pubblicato:

- l'ammontare complessivo dei debiti al 31 dicembre 2021 pari ad euro 331.981,38 ed il numero di imprese creditrici pari a 20 - <file:///C:/Users/Utente/Downloads/AMMONTARE%20COMPLESSIVO%20DEI%20DEBITI%20AL%2031dic2021.pdf>
- l'indicatore medio dei pagamenti effettuati nell'anno 2021 pari a giorni 2,31 - <file:///C:/Users/Utente/Downloads/trasparenza%20anno%202021.pdf>

Il dato certificato sulla piattaforma risulta essere:

Stock dell'anno 2021ComunicazioneIn corso

Attenzione
L'importo da te inserito è più basso rispetto a quello calcolato, pertanto occorrerà allineare lo stock del debito

Aggiornato al 14 Febbraio 2022 Alle 00:00

AGGIORNA

Calcolato da PCC

Importo scaduto e non pagato	Note di credito	Importo scaduto e non pagato Totale
348.104,11 €	-14.581,55 €	333.522,56 €
Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo	Importo documenti ricevuti nell'esercizio
33 gg	3 gg	10.903.852,82 €

Vedi importi per U.O.

SCARICA DETTAGLIO

ALLINEA STOCK DEL DEBITO

Tua Comunicazione

Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati

331.981,38 €

Salvato il

28 Gennaio 2022

ELIMINA COMUNICAZIONE

GESTISCI COMUNICAZIONE

Si invita l'Ente a continuare l'azione di riduzione dei tempi di pagamento come precedentemente effettuato visto che nell'esercizio 2021 si è passati da giorni 11,45 a 2,31.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo pari ad euro 7.097.445,26.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 5.759.969,42 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 5.640.432,85 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	Importo
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	7.097.445,26
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	342.345,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	995.130,84
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	5.759.969,42

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	Importo
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	5.759.969,42
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	319.536,57
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	5.440.432,85

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.633.887,88
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.660.728,53
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.207.756,30
SALDO FPV	€ 2.452.972,23
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.646.262,20
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.667.468,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 978.793,83
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.633.887,88
SALDO FPV	€ 2.452.972,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 978.793,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.010.585,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 24.642.675,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 30.761.326,46

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 18.257.000,00	€ 17.734.648,03	€ 14.784.124,87	83,36
Titolo II	€ 5.428.400,00	€ 3.668.192,85	€ 2.990.196,79	81,52
Titolo III	€ 4.149.704,00	€ 3.416.868,05	€ 2.459.565,21	71,98
Titolo IV	€ 6.263.400,00	€ 415.714,59	€ 382.607,59	92,04
Titolo V	€ 85.200,00	€ 85.158,00	€ 85.158,00	100,00

la riscossione in conto competenza è pari all'81,76%. Si raccomanda un'azione concreta di riscossione della competenza, fermo restando il naturale disallineamento temporale per alcune poste di entrate, al fine di non aumentare lo stock dell'ammontare complessivo dei residui attivi.

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

VERIFICA EQUILIBRI		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	309.008,58
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	24.819.708,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	21.106.751,07
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	480.270,64
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	258.269,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		3.283.426,42
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.481.716,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	106.156,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	5.856,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		4.865.442,60
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	342.345,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	555.608,28
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	3.967.489,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	268.036,57
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.699.452,75

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	528.869,13
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.351.719,95
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	500.872,59
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	106.156,16
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	5.856,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.321.673,19
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.727.485,66
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		2.232.002,66
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	439.522,56
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.792.480,10
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	51.500,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.740.980,10
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		7.097.445,26
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2021		342.345,00
Risorse vincolate nel bilancio		995.130,84
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.759.969,42
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		319.536,57
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.440.432,85

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.865.442,60
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.481.716,02
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziante nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	342.345,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ /(-) ⁽²⁾	(-)	268.036,51
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	555.608,28
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		2.217.736,73

L'allegato A1 del risultato di amministrazione è il seguente:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					
		-	-	-	-	-
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
	Fondo perdite società partecipate					
		-	-	-	-	-
						-
	Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	-
	Fondo contenzioso					
	Fondo contenzioso	75.340,00	-	-	330.216,74	405.556,74
	Fondo speciali	-	-	43.065,00	-	43.065,00
	Totale Fondo contenzioso	75.340,00	-	43.065,00	330.216,74	448.621,74
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
		10.615.582,63		-	158.580,17	10.457.002,46
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	10.615.582,63	-	-	158.580,17	10.457.002,46
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					-
						-
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
	Fine mandato Sindaco	14.000,00	-	-	-	14.000,00
	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	-	-	3.500,00	-	3.500,00
	Fondi rinnovo contrattuale	96.400,00	- 96.400,00	-	96.400,00	96.400,00
	Fondi rinnovo contrattuali	-	-	185.000,00	-	185.000,00
	Fondo perdite potenziali	20.000,00	-	-	-	20.000,00
	Altri fondi e accantonamenti	-	-	110.780,00	-	110.780,00
	Fondo accantonamento mutui sospesi sisma 2016	-	-	-	51.500,00	51.500,00
	Totale Altri accantonamenti	130.400,00	- 96.400,00	299.280,00	147.900,00	481.180,00
	Totale	10.821.322,63	- 96.400,00	342.345,00	319.536,57	11.386.804,20

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

PIANCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

[illegible]

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

[illegible]

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

CAPITOLO DI ENTRATA	DESCRIZIONE	CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (1)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (2)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (3)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (4)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (5)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (6)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (7)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (8)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (9)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (10)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (11)
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)	(k)
Circoli (art. 2.01.01.02)	Esborso concesso da Amministrazioni Locali	1.04.01.02	Esborso concesso da Amministrazioni Locali	0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
Totale C2_14 Circoli (art. 2.01.01.02)				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
CL_15 Ponte San Lorenzo (Stato iniziale)				0,00	23.345,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.345,41	0,00
Ponte San Lorenzo				0,00	23.345,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.345,41	0,00
Totale C2_15 Ponte San Lorenzo				0,00	23.345,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.345,41	0,00
CL_16 Area campo (Stato iniziale)				0,00	8.233,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.233,47	0,00
Area campo				0,00	8.233,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.233,47	0,00
Totale C2_16 Area campo				0,00	8.233,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.233,47	0,00
CL_17 Fondazione Intesa (Stato iniziale)				0,00	4.394,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.394,05	0,00
Fondazione Intesa				0,00	4.394,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.394,05	0,00
Totale C2_17 Fondazione Intesa				0,00	4.394,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.394,05	0,00
CL_18 Mobilità sostenibile (PUMS)				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
Mobilità sostenibile				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
Totale C2_18 Mobilità sostenibile				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
CL_19 Sistema integrato educazione istruzione				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
Sistema integrato educazione istruzione				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
Totale C2_19 Sistema integrato educazione istruzione				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
CL_20 Contributo esterno sistemazione (Stato iniziale)				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
Contributo esterno sistemazione				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
Totale C2_20 Contributo esterno sistemazione				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00

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

CAPITOLO DI ENTRATA	DESCRIZIONE	CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (1)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (2)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (3)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (4)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (5)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (6)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (7)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (8)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (9)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (10)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (11)
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)	(k)
C2_21 Scuola Elem. Piaz. Marziale (Stato iniziale)				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
Scuola Elem. Piaz. Marziale				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
Totale C2_21 Scuola Elem. Piaz. Marziale				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
CL_22 Differenziale energia (Stato iniziale)				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
Differenziale energia				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
Totale C2_22 Differenziale energia				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
CL_23 Giardini del Pao (Stato iniziale)				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
Giardini del Pao				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
Totale C2_23 Giardini del Pao				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
CL_24 Giardini Pao II (Stato iniziale)				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
Giardini Pao II				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
Totale C2_24 Giardini Pao II				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
CL_25 Town planning 2020 (Stato iniziale)				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
Town planning 2020				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
Totale C2_25 Town planning 2020				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
CL_26 Contributo PA AL 115 DL 18/1/2020 (Stato iniziale)				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
Contributo PA AL 115 DL 18/1/2020				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
Totale C2_26 Contributo PA AL 115 DL 18/1/2020				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
CL_27 Contributo PA AL 115 DL 18/1/2020 (Stato iniziale)				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
Contributo PA AL 115 DL 18/1/2020				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00
Totale C2_27 Contributo PA AL 115 DL 18/1/2020				0,00	10.320,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.320,74	0,00

EL ENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

[illegible]

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

CAPITOLO DI ENTRATA	DESCRIZIONE	CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE	Risorse vinc. ret. capitolo di spesa associato al 31/12/2021 (a)	Risorse absolute capitolo di spesa associato al 31/12/2021 (b)	Entrate vincenti capitolo di spesa associato al 31/12/2021 (c)	Impieghi extra 2021 (d)	Fondo plac. vinc. ex art. 101, comma 2, lett. a) del D.Lgs. n. 112 del 19/07/2017 (e)	Contribuzioni al costo della gestione del capitolo di spesa associato al 31/12/2021 (f)	Capitolazioni nell'esercizio 2021 al capitolo di spesa associato al 31/12/2021 (g)	Capitolazioni nell'esercizio 2021 al capitolo di spesa associato al 31/12/2021 (h)	Risorse vincenti capitolo di spesa associato al 31/12/2021 (i) = (a) + (b) + (c) + (d) + (e) + (f) + (g) + (h)	Risorse vincenti capitolo di spesa associato al 31/12/2021 (j) = (i) + (9)
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i) = (a) + (b) + (c) + (d) + (e) + (f) + (g) + (h)	(j) = (i) + (9)
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
CA_1 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				76.746,44	7,00	7,94	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	76.753,44
Totale CA_1 Attività sociali ed educative				76.746,44	7,00	7,94	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	76.753,44
CA_2 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				24.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	24.456,13
Totale CA_2 Attività sociali ed educative				24.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	24.456,13
CA_3 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_3 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_4 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_4 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_5 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_5 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_6 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_6 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_7 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_7 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_8 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_8 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_9 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_9 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_10 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_10 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_11 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_11 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_12 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_12 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_13 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_13 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_14 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_14 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_15 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_15 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_16 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_16 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_17 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_17 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_18 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_18 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_19 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_19 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_20 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_20 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_21 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_21 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_22 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_22 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_23 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_23 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_24 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_24 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_25 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_25 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_26 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_26 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_27 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_27 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_28 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_28 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_29 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_29 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_30 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_30 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_31 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_31 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_32 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_32 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_33 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_33 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_34 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_34 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_35 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_35 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_36 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_36 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_37 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_37 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_38 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_38 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_39 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_39 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_40 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_40 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_41 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_41 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_42 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_42 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_43 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_43 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_44 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_44 Attività sociali ed educative				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
CA_45 Attività sociali ed educative (Stato sociale)				33.449,13	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	33.456,13
Totale CA_45 Attività sociali ed educative													

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

CAPITOLO DI ENTRATA DESCRIZIONE	CAPITOLO DI SPESA DESCRIZIONE	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni exerc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plus, vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati (2) o eliminazione del vincolo su quote vincolate (3) o risultato di amministrazione (4) o cancellazione di residui passivi finanziati da forme finanziarie (5) (partenza del residuo)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziari del fondo pluriennale vincolato dopo l'esecuzione del rendiconto dell'esercizio 2021 non rimpagati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g))	(h)=(a)-(d)-(e)-(f)-(g))
TOTALE Allevi vincoli da specificare (5)		1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00

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

CAPITOLO DI ENTRATA DESCRIZIONE	CAPITOLO DI SPESA DESCRIZIONE	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni exerc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plus, vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati (2) o eliminazione del vincolo su quote vincolate (3) o risultato di amministrazione (4) o cancellazione di residui passivi finanziati da forme finanziarie (5) (partenza del residuo)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziari del fondo pluriennale vincolato dopo l'esecuzione del rendiconto dell'esercizio 2021 non rimpagati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g))	(h)=(a)-(d)-(e)-(f)-(g))
Totale risorse vincolate (h)=(1)+(3)+(4)+(5)		11.816.438,36	958.145,37	776.845,71	342.819,81	275.123,35	1.129.554,39	121.492,39	895.124,04	10.761.397,04

Totale quote accertate riguardanti le risorse vincolate da legge (a1)	1,00	0,00
Totale quote accertate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (a2)	1,00	0,00
Totale quote accertate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (a3)	1,00	0,00
Totale quote accertate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (a4)	1,00	0,00
Totale quote accertate riguardanti le risorse vincolate da altro (a5)	1,00	0,00
Totale quote accertate riguardanti le risorse vincolate (a)=(a1)+(a2)+(a3)+(a4)+(a5)	1,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (a2-a2-a2)	646.213,61	7.049.146,43
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (a3-a3-a3)	0,00	24.345,61
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (a4-a4-a4)	3.819,21	367.622,38
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (a5-a5-a5)	0,00	1,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (a)=(a2)+(a3)+(a4)+(a5)	649.132,81	10.761.397,04

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonamenti e decurtati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a) del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Declassa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

L'allegato A3 del risultato di amministrazione è il seguente:

[illegible]

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) l'applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31 dicembre 2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 309.008,58	€ 480.270,64
FPV di parte capitale	€ 4.351.719,95	€ 1.727.485,66
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Descrizione	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 369.826,76	€ 309.008,58	€ 480.270,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 369.826,76	€ 309.008,58	€ 25.445,04
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ 372.338,01
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 82.487,59
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 11.848.523,62	€ 4.351.719,95	€ 1.727.485,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 11.471.514,68	€ 1.355.560,17	€ 68.855,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 377.008,94	€ 2.996.159,78	€ 1.658.629,98
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ -	€ -

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

- ❖ Salario accessorio e premiante per euro 361.134,47
- ❖ trasferimenti correnti per euro 25.445,04
- ❖ incarichi legali per euro 93.691,13

per un totale pari ad euro 480.270,64.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di cui alla lett. A) di Euro 30.761.326,46 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				13.684.211,29
RISCOSSIONI	(+)	3.506.002,52	23.678.819,28	27.184.821,80
PAGAMENTI	(-)	4.108.248,70	19.801.975,86	23.910.224,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.958.808,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.958.808,53
RESIDUI ATTIVI	(+)	18.082.485,91	4.625.457,51	22.707.943,42
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	829.256,14	5.868.413,05	6.697.669,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			480.270,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.727.485,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾	(=)			30.761.326,46

Il risultato di amministrazione di cui alla lett. A) è incrementato di euro 4.180.066,28 rispetto al risultato conseguito al 31 dicembre 2020.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 12.503.690,08	€ 26.653.260,18	€ 30.761.326,46
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.658.874,99	€ 10.821.322,63	€ 11.386.804,20
Parte vincolata (C)	€ 1.363.198,78	€ 11.894.408,86	€ 10.763.397,96
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.113.978,55	€ 1.317.931,42	€ 1.693.576,71
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.367.637,76	€ 2.619.597,27	€ 6.917.547,59

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vauno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimen- ti
	€ 2.010.585,15		FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 200.000,00	€ 200.000,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 388.000,00	€ 388.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 400.000,00	€ 400.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 96.400,00		€ -	€ -	€ 96.400,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 926.185,15					€ 569.285,06	€ 356.900,09	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3.

Dall'analisi relativa all'utilizzo dell'avanzo, esso è stato complessivamente applicato per euro 2.010.585,15 così suddiviso:

- per euro 1.481.716,02 a spese correnti
- per euro 528.869,13 a spese in conto capitale.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di G.C. n. 64 dell'11 aprile 2022 munito del parere dell'Organo di revisione n. 8 del 9 aprile 2022.

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

Sottoscrittore	Determina n.	del
Cataldo Strippoli	77	22/02/2022
Simonetta Sargenti	98	25/02/2022
Vania Ceccarani	109	01/03/2022
Elisabeth Francoise Girardi	110	01/03/2022
Vania Ceccarani	114	04/03/2022
Silvia Campanella	123	06/03/2022
Michele Farabbi	175	01/04/2022
Michele Farabbi	176	01/04/2022
Alessandro Cambio	179	04/04/2022
Lucia Baldelli	111	02/03/2022

L'Organo di revisione ha verificato, attraverso un campionamento, 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, con campionamento, la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti. Si precisa che esistono residui passivi antecedenti il 2019 iscritti al titolo I e dal 2018 anche iscritti al titolo II.

La gestione dei residui da esercizi precedenti ha comportato le seguenti variazioni, come risultanti di seguito:

Descrizione	Iniziali	Riscossi/Pagati	Residui cancellati	Residui della competenza	Residui finali al 31 dicembre 2021
Residui attivi	€ 24.234.750,63	€ 3.506.002,52	-€ 2.646.262,20	€ 4.625.457,51	€ 22.707.943,42
Residui passivi	€ 6.604.973,21	€ 4.108.248,70	-€ 1.667.468,37	€ 5.868.413,05	€ 6.697.669,19

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

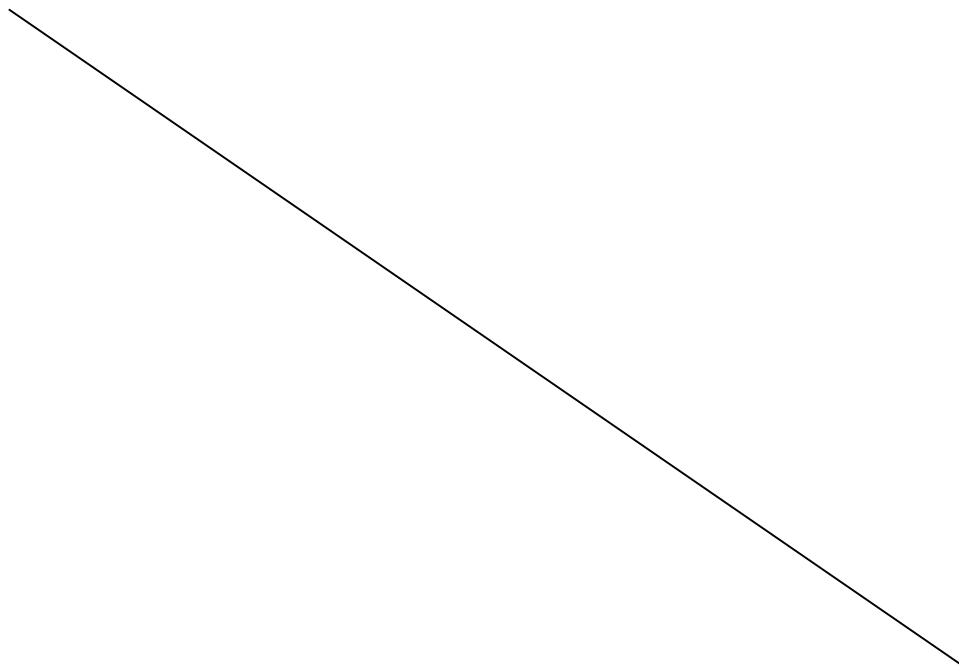
Descrizione	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.106.739,63	€ 472.954,66
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 45.029,54	€ 1.132.358,17
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.494.493,03	€ 60.970,82
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 1.184,72
MINORI RESIDUI	€ 2.646.262,20	€ 1.667.468,37

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

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

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

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



Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 109.525,68	€ 89.306,55	€ 45.559,51	€ 92.606,71	€ 44.584,19	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 109.524,68	€ 89.306,55	€ 45.559,51	€ 92.606,71		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%	100,00%	100,00%			
Tari	Residui iniziali	#####	€ 1.572.001,42	#####	€ 2.396.264,46	€ 2.776.594,50	€ 3.828.949,76	€ 3.391.892,34	€ 3.087.251,00
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 247.901,05	€ 129.080,01	€ 122.003,62	€ 152.288,64	€ 376.645,34	€ 1.275.844,56	
	Percentuale di riscossione	19,17%	8,21%	6,29%	6,36%	13,57%			
Sanzioni per violazioni codice della strada (cap. 3105-3105.001-3105.002)	Residui iniziali	€ 376.328,47	€ 446.148,50	€ 419.549,84	€ 501.035,58	€ 596.550,65	€ 638.794,39	€ 449.718,58	€ 419.735,90
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 49.604,36	€ 34.240,46	€ 23.219,36	€ 32.024,38	€ 37.216,72	€ 25.503,65		
	Percentuale di riscossione	13,18%	7,67%	5,53%	6,39%	6,24%			
Sanzioni per violazioni codice della strada (cap. 3110)	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.862,08		
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.862,08	€ 1.162,94	€ 1.087,12
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 223.923,25	€ 259.008,05	€ 285.365,55	€ 217.494,03	€ 207.889,43	€ 266.245,45	€ 284.395,40	€ 156.438,20
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 98.868,24	€ 57.184,01	€ 72.764,67	€ 24.244,19	€ 31.358,90	€ 59.641,47		
	Percentuale di riscossione	44,15%	22,08%	25,50%	11,15%	15,08%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Per la redazione della precedente tabella si è tenuto conto dell'ammontare dei residui attivi all'inizio di ciascuna annualità e dei relativi incassi. Pertanto il saldo al primo gennaio tiene conto sia dei residui in conto residui che dei residui in conto competenza.

Dall'esame delle tabelle l'Ente accerta l'IMU per cassa tanto che il riscosso è pari all'accertato. Per quanto riguarda invece le entrate relative alla Tari, sanzioni codice della strada e fitti passivi la percentuale di riscossione appare modesta, fermo restando l'importo accantonato a FCDE. Si invita l'Ente ad adottare concrete attività di riscossione anche alla luce del vigente contesto normativo dovuto allo sblocco delle attività coattiva.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. In particolare si rileva che l'Ente, come contenuto in nota integrativa (pag. 13) riferisce *"Una particolare attenzione deve essere dedicata alla compilazione dei capitoli riguardanti il*

fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), a tal fine si evidenzia che lo stesso è stato quantificato con il metodo ordinario, raffrontando gli incassi annui con i residui attivi alla data del 01.01.2021 dell'ultimo quinquennio (2016/2020)".

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 che espressamente prevede "1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021".

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 10.457.002,46.

L'Organo di revisione dà atto che sono stati assunti i seguenti capitali per la determinazione del FCDE:

Descrizione	Cap.	Residui competenza	Residui c/residui	Totale	%	Cap.
Imu gettito arretrato	101010601113	240.167,15	4.249.531,32	4.489.698,47	91,02	4.006.523,55
Recupero Ici esercizi precedenti	101010801108	17.971,00	697.342,27	715.313,27	91,02	651.078,14
Tares	101015101207		54,39	54,39	91,02	49,51
Tari	101016101210	1.237.542,13	2.154.295,82	3.391.837,95	91,02	3.087.250,90
Tari gettito arretrato	101016101211	285.743,53	806.156,58	1.091.900,11	91,02	993.847,48
Tasi gettito arretrato	101017601115		113.339,61	113.339,61	91,02	103.161,71
Proventi mense scolastiche	301020103106	61.872,30	273.755,55	335.627,85	77,32	259.507,45
Proventi trasporto pubblico	301020103107	5.102,80	51.629,69	56.732,49	77,32	43.865,58
Proventi asili nido	301020103108	13.695,32	26.687,13	40.382,45	77,32	31.223,71
Proventi impianti sportivi	301020103112	8,50	71.439,30	71.447,80	77,32	55.243,44
Proventi servizio lampade votive	301020103117	187.568,00	19.749,00	207.317,00	77,32	160.297,50
Gestione in economia fondi rustici azienda agraria	301030100790		90.444,50	90.444,50	77,32	69.931,69
Censi e canoni attivi	301030103204	24.383,54		24.383,54	77,32	18.853,35
Proventi gestione chalet	301030103207	35.794,80	17.897,40	53.692,20	77,32	41.514,81
Proventi gestione azienda agraria	301030103514	11.839,00	66.570,71	78.409,71	77,32	60.626,39
Fitti reali fabbricati	301030203201	6.677,12	117.572,83	124.249,95	77,32	96.070,06
Fitti reali fondi rustici	301030203208			-		0,00
Proventi sanzioni amministrative violazioni	302020103104	12.039,20	94.468,87	106.508,07	93,48	99.563,74
Proventi violazioni Cds	302020103105	94.510,97	354.500,43	449.011,40	93,48	419.735,86
Proventi violazioni Cds	302020103110	1.162,94		1.162,94	93,40	1.007,12
Sanzioni violazione reg.	302030103104.001	780,00		780,00	93,48	729,14
Proventi violazioni Cds	302030103105.001	707,18		707,18	93,48	661,07
Proventi violazioni Cds	302030103110.001			-		0,00
Sanzioni violazione reg.	302040103104.002			-		0,00
Proventi violazioni Cds	302040103105.002			-		0,00
Proventi violazioni Cds	302040103110.002			-		0,00
recupero spese legali sentenze	30599903570	125.365,16		125.365,16	100,00	125.365,16
Alineazione beni mobili e mobili registrati	404010800890		52.038,00	52.038,00	97,65	50.815,12

L'ammontare del FCDE all'inizio dell'esercizio risultava pari ad euro 10.615.582,63. La variazione dell'esercizio ammonta ad euro -158.580,17 con un fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2021 pari ad euro 10.457.002,46.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 448.621,74.

E' possibile rilevare che il fondo contenzioso al 1 gennaio 2021 ammontava ad euro 75.340,00 con una riduzione del predetto fondo per euro 43.065 ed un accantonamento dell'esercizio pari ad euro 330.216,74 per un totale complessivo di euro 448.621,74.

L'Oref prende atto della relazione sullo stato dei contenziosi a firma del responsabile del procedimento. Lo stesso provvede ad una elencazione dei contenziosi fornendo le indicazioni sui possibili esiti e determinando anche le percentuali di accantonamento. Dall'esame documentale si precisa un disallineamento delle indicazioni contenute in alcuni procedimenti fermo restando l'accantonamento complessivo indicato nelle conclusioni. L'Oref sul punto invita l'Ente a prendere atto dei riconoscimenti di debiti fuori bilancio effettuate e di rivedere l'accantonamento in termini maggiormente prudenziali anche alla luce dell'andamento delle passività emerse negli esercizi precedenti. Inoltre invita l'Ente a

tenere monitorati i procedimenti riferendo al termine del primo semestre all'Oref.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Dalla ricognizione delle società partecipate è possibile elaborare il seguente prospetto, in base ai bilanci di esercizio chiusi al 31 dicembre 2020:

Codice fiscale	Denominazione sociale	quota di partecipazione	Risultato di esercizio 2020	Risultato di esercizio 2019
02286900424	Farmacom Fabriano Srl	100,00%	66.333,00	41.309,00
02293460420	Agricom srl In liquidazione	100,00%	9.344,00	-26.228,00
01422820421	Anconambiente spa	5,398%	879.610,00	496.624,00
02191980420	Viva Servizi Spa *	4,37%	5.544.957,00	7.624.267,00
	Viva Energia Spa *			
01146570427	Meccano spa soc cons pa	0,80%	13.455,00	9.010,96
01119560439	Colli Esini San Vicino soc cons a rl	1,66%	43,00	82,00
Enti strumentali				
93135970429	Aato2 S.I.I.	9,80%	49.980,94	119.663,70
93086420424	Ata 2 Rifiuti	7,12%	273.057,99	424.191,83
*in data 3 dicembre 2021 "VIVA SERVIZI S.P.A. tramite "Atto di scissione parziale e proporzionale della società" per azioni "VIVA SERVIZI S.P.A." ha effettuato una scissione parziale e proporzionale come deliberato dall'assemblea del 30 luglio 2021 con il trasferimento di elementi patrimoniali alla costituenda società beneficiaria "VIVA ENERGIA S.P.A				

Fondo indennità di fine mandato

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

Descrizione	Importo
Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 14.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.500,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 17.500,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti accantonamenti:

- ❖ fondo rinnovo contrattuale euro 96.400,00;
- ❖ fondi rinnovi contrattuali euro 185.000,00;
- ❖ fondo passività potenziali euro 20.000,00;
- ❖ fondo garanzia debiti commerciali euro 110.780,00
- ❖ fondo accantonamento mutui sospesi sisma euro 51.500,00.

Si prende atto dell'accantonamento delle risorse per mutui sospesi, anche in linea con le indicazioni fornite dall'Oref in sede di parere al bilancio di previsione 2022. In merito al fondo passività potenziali,

tenuto conto l'andamento pregresso delle numerose procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio e dell'ammontare riconosciuto si ritiene un importo modesto e si suggerisce di procedere ad un adeguato accantonamento.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto all'accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali per euro 110.780,00. L'Ente in data 28 febbraio 2022 con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 provvedeva a rideterminare l'importo dovuto ad euro 99.856,00; successivamente con l'approvazione del bilancio di previsione 2022-2024 avvenuta in data 19 aprile 2022 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 29, l'Ente prevedeva uno stanziamento pari ad euro 97.800,00 in base alle risultanze del macroaggregato 3 (voce di uscita n. 200319994).

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 18.448.152,57	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.423.234,14	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.994.966,68	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019	€ 26.866.353,39	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.686.635,34	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 18.597,96	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 59.094,24	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.727.131,62	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019 (G/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		Importo
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 22.187.884,51
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 258.269,38
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 21.929.615,13

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 22.479.067,34	€ 22.335.057,40	€ 22.187.884,51
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 144.009,94	-€ 147.172,89	-€ 258.269,38
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 22.335.057,40	€ 22.187.884,51	€ 21.929.615,13
Nr. Abitanti al 31/12	30.204	29.762	29.400
Debito medio per abitante	739,47	745,51	745,91

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ 18.597,96
Quota capitale	€ 144.009,94	€ 147.172,89	€ 258.269,38
Totale fine anno	€ 144.009,94	€ 147.172,89	€ 276.867,34

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

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

- Lettera di patronage rilasciata dal Comune di Fabriano prot. n. 49300 del 30 ottobre 2009, a firma dell'allora sindaco ed assessore al bilancio, rilasciata alla Carifac a garanzia del mutuo per la realizzazione dell'impianto fotovoltaico a favore della società Agricom srl, totalmente partecipata dall'Ente, ora in liquidazione volontaria. In ordine alla società Agricom srl totalmente partecipata dall'Ente si comunica che è in corso la procedura di liquidazione.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto l'anticipazione di CdP.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'ente non ha in essere contratti di leasing.

Strumenti di finanza derivata

L'ente non ha in corso strumenti di finanza derivata.

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2021 si sono verificate le seguenti situazioni, come riportate nella tabella successiva:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	43.104,99 €	79.417,21 €	147.615,61 €
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	34.408,06 €	14.110,09 €	274.614,44 €
Totale	77.513,05 €	93.527,30 €	422.230,05 €

In nota integrativa si dà conto delle seguenti deliberazioni adottate per il riconoscimento di debiti fuori bilancio:

- ❖ Deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 12/07/2021 (Lavori di somma urgenza "Intervento di messa in sicurezza crollo delle mura storiche – Piazzale Matteotti" Cup F95F21000180004 – provvedimento di riconoscimento di legittimità debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 191 c. 3 e 194 c. 1 lett. E) del D.Lgs. 267/2000);
- ❖ Deliberazione di Consiglio Comunale n. 43 del 30/07/2021 (Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio art. 194 comma 1 lett. e) del d.lgs. n. 267/2000 per adesione offerta economica triennio 2020/2023 servizio editoriale formativo "Portale completo paweb triennale" della casa editrice Cel network srl.)
- ❖ Deliberazione di Consiglio Comunale n. 63 del 18/11/2021 (Sentenza giudice di pace di Fabriano n. 66/2021 rg.316/2020 c.m./Comune di Fabriano -sinistro del 6/08/2019- riconoscimento legittimità debito fuori bilancio ex art 194 comma 1, lett.a) del d.lgs. n.267/2000)
- ❖ Deliberazione di Consiglio Comunale n. 64 del 18/11/2021 (Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio art. 194 comma 1 lett. e) del d.lgs. n. 267/2000 per saldo onorari e competenze all'avv. Stefano Goretti per resistenza in giudizio Tar Marche rg 1201/2000-)
- ❖ Deliberazione di Consiglio Comunale n. 65 del 18/11/2021 (Decreti ingiuntivi n.890/2021 e n. 897/2021 del tribunale di ancona - riconoscimento legittimità debito fuori bilancio ex art. 194 comma 1, lett. a) del d.lgs. n.267/2000)
- ❖ Deliberazione di Consiglio Comunale n. 70 del 09/12/2021 (Sentenza giudice di pace di fabriano 76/2021 rg.114/2020 j.c. snc/Comune di Fabriano/ o.l. -riconoscimento legittimità debito fuori bilancio ex art 194 comma 1, lett.a) del d.lgs. n.267/2000-)
- ❖ Deliberazione di Consiglio Comunale n. 72 del 09/12/2021 (Sentenza tribunale di Ancona sez.ne lavoro n. 210 pubblicata in data 26/07/2021, notificata con formula esecutiva in data 26/11/2021- procedimento rg n. 1136/2020- riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi e per gli effetti di cui all'art 194 comma 1 lett. a)-)
- ❖ Deliberazione di Consiglio Comunale n. 73 del 09/12/2021 (Sentenza tribunale di Ancona n. 1005 del 2/08/2021-procedimento rg n. 5106/2017- riconoscimento legittimità debito fuori bilancio ai sensi e per gli effetti di cui all'art 194 comma 1 lett. a)-)
- ❖ Deliberazione di Consiglio Comunale n. 75 del 21/12/2021 (Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio art. 194 comma 1 lett. e) del d.lgs. n. 267/2000 per attivazione servizio navetta bus elettrico)
- ❖ Deliberazione di Consiglio Comunale n. 76 del 21/12/2021 (Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio art. 194 comma 1 lett. e) del d. lgs. n. 267/2000 per servizi vari relativi all'evento espositivo presso la pinacoteca civica Molajoli)
- ❖ Deliberazione di Consiglio Comunale n. 77 del 21/12/2021 (Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio art. 194 comma 1 lett. e) del d. lgs. n. 267/2000 per servizio di assistenza a bordo sugli scuolabus comunali dall'11.09.2021 al 31.12.2021.)
- ❖ Deliberazione di Consiglio Comunale n. 78 del 21/12/2021 (Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio art. 194 comma 1 lett. e) del d.lgs. n. 267/2000 per attivazione servizio tpl scuola Marco Polo presso Istituto Morea)

I dirigenti e i responsabili di settore hanno presentato con propri determinazioni la dichiarazione di inesistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31 dicembre 2021, come di seguito rappresentato:

Dichiarazione di inesistenza debiti fuori bilancio al 31 dicembre 2021	Sottoscrittore	Determina n.	del
Settore Polizia Locale e Sicurezza	Cataldo Strippoli	77	22/02/2022
Settore Risorse Comunali, Patrimonio, Servizi Cimiteriali, Servizi Demografici e Statistici Servizio Risorse e Tributi	Simonetta Sargenti	98	25/02/2022
Avvocatura Comunale	Vania Ceccarani	109	01/03/2022
Servizi al Cittadino ed alle Imprese	Elisabeth Francoise Girardi	110	01/03/2022
Segreteria e Affari Generali	Vania Ceccarani	114	04/03/2022
Servizi al Cittadino ed alle Imprese	Silvia Campanella	123	06/03/2022
Governo del territorio	Michele Farabbi	175	01/04/2022
Governo del territorio	Michele Farabbi	176	01/04/2022
Settore Bilancio, Servizi finanziari e gestione risorse umane - Servizio Bilancio - Servizi finanziari e controlli	Alessandro Cambio	179	04/04/2022

L'Organo di revisione inoltre dà conto che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, sino alla data di elaborazione della presente relazione ha riconosciuto i seguenti debiti fuori bilancio:

- ❖ deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 19 aprile 2022 avente ad oggetto "DLGS. 267/00 ART. 194 LETT.E) - RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO - SERVIZIO DI POLIZIA MORTUARIA, SERVIZIO CUSTODIA, GESTIONE LAMPADE VOTIVE, PULIZIA E MANUTENZIONE DEL VERDE E APERTURA E CHIUSURA DEI CIMITERI URBANI"
- ❖ deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 del 19 aprile 2022 avente ad oggetto "RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO EX ART 194 COMMA 1 LETT. A) DEL D.LGS. N. 267/2000- SENTENZA TRIBUNALE DI ANCONA N.1640 DEL 16/12/2021- RICHIESTA RISARCIMENTO DANNI PROCEDIMENTO RG. 8343/2017 -PER AREA OCCUPATA IN FRAZ.NE SAN DONATO"
- ❖ deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 del 19 aprile 2022 avente ad oggetto "DECRETO INGIUNTIVO N. 146/2021 DEL GIUDICE DI PACE DEL GEOL. B.G: / COMUNE DI FABRIANO - RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO EX ART 194 COMMA 1 LETT. A) DEL D.LGS N. 267/2000"
- ❖ deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 19 aprile 2022 avente ad oggetto "DECRETO INGIUNTIVO N. 169/2022 TRIBUNALE ORDINARIO DI ANCONA SOCIETA' A. S.P.A. / COMUNE DI FABRIANO - RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO EX ART 194 COMMA 1 LETT. A) DEL D.LGS N. 267/2000"
- ❖ deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 19 aprile 2022 avente ad oggetto "RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO SENTENZA TRIBUNALE DI ANCONA N. 1437/2018 PROCEDIMENTO RG 2395/2015 C.E./Z.A./COMUNE DI FABRIANO - RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194 COMMA 1° LETT. A)"
- ❖ deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 19 aprile 2022 avente ad oggetto "SENTENZA N. 1/2022 TRIBUNALE DI ANCONA RICORSO GIUDICE DEL LAVORO RG 162/2021 . RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO EX ART 194 COMMA 1 LETT.A) DEL D.LGS N. 267/2000"
- ❖ deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 19 aprile 2022 avente ad oggetto "SENTENZA N. 2/2022 TRIBUNALE DI ANCONA RICORSO GIUDICE DEL LAVORO RG 214/2021 . RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO EX ART 194 COMMA 1 LETT.A) DEL D.LGS N. 267/2000"
- ❖ deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 19 aprile 2022 avente ad oggetto "SENTENZA TAR MARCHE N 897/2021 EMessa A DEFINIZIONE DEL RICORSO RG 457/2021 – RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI E PER GLI EFFETTI DI CUI ALL'ART. 194 COMMA 1 LETT. A) DEL D.LGS N.267/2000-

Considerata l'evoluzione del riconoscimento dei debiti fuori bilancio avvenuti nel corso del 2021 e all'inizio del 2022, si raccomanda una attenta attività di analisi delle posizioni aperte, al fine di procedere ad una puntuale attività di previsione delle passività potenziali.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 7.097.445,26
- W2 (equilibrio di bilancio): € 5.759.969,42
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.440.432,50

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari rileva quanto segue:

Descrizione	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU (cap. 1113)	460.691,57 €	220.524,42 €	218.600,00 €	4.086.524,00 €
Recupero evasione ICI (cap. 1108)	574.323,96 €	556.352,96 €	16.357,20 €	651.078,10 €
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES (cap. 1020 1207 1211)	384.767,42 €	99.023,89 €	260.083,80 €	993.847,50 €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	- €	- €	- €	- €
Recupero evasione altri tributi (cap. 1115)	15.684,22 €	15.684,22 €	- €	103.161,70 €
TOTALE	1.435.467,17 €	891.585,49 €	495.041,00 €	5.834.611,30 €

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

Recupero evasione - cap. 1113-1108-1020-1207-1211-1115	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	6.420.164,97 €	
Residui riscossi nel 2021	239.289,20 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	314.451,60 €	
Residui al 31/12/2021	5.866.424,17 €	91,37%
Residui della competenza	543.881,68 €	
Residui totali	6.410.305,85 €	
FCDE al 31/12/2021	5.834.611,30 €	91,02%

Per quanto riguarda i residui dei capitoli sopra indicati in conto residui e in conto competenza alla data del 31 dicembre 2021 sono:

Descrizione	Importo
Imu gettito arretrato	4.489.698,47
Recupero ici esercizi pregressi	715.313,27
Tares arretrato	54,39
Tari gettito arretrato	1.091.900,11
Tasi gettito arretrato	113.339,61

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 ammontano ad euro 5.418.742,07 a fronte di un gettito anno 2020 pari ad euro 5.405.880,20 (cap. 1111).

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	92.606,71	
Residui riscossi nel 2021	92.606,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,20 €	
Residui al 31/12/2021	0,00 €	0,00%
Residui della competenza	44.584,19	
Residui totali	44.584,19 €	
FCDE al 31/12/2021	- €	0,00%

Tassi rifiuti

Le entrate accertate nell'anno 2021 ammontano ad euro 4.355.941,83 a fronte di un gettito 2020 pari ad euro 4.253.774,99 (cap. 1210).

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

Tari	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	3.642.086,33	
Residui riscossi nel 2021	1.273.141,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	214.648,64	
Residui al 31/12/2021	2.154.295,82 €	59,15%
Residui della competenza	1.237.542,13	
Residui totali	3.391.837,95 €	
FCDE al 31/12/2021	3.087.251,00 €	91,02%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni (cap. 4053)	2019	2020	2021
Accertamento	168.505,73 €	139.784,18 €	187.148,18 €
Riscossione	168.505,73 €	139.784,18 €	187.148,18 €

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	168.505,73 €	98.213,61	58,29%
2020	139.784,18 €	38.001,39	27,19%
2021	187.148,18 €	106.156,16	56,72%

Gli oneri di urbanizzazione non sono stati impiegati per finanziare spese Covid-19 sono i seguenti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (cap. 3105 3110 3105/1 3110/1 3105/2)	2019	2020	2021
accertamento	276.096,81 €	195.749,51 €	244.951,85 €
riscossione	138.587,19 €	113.426,97 €	148.570,76 €
%riscossione	50,20	57,94	60,65

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	276.096,81 €	195.749,51 €	244.951,85 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	- €	- €	- €
entrata netta	276.096,81 €	195.749,51 €	244.951,85 €
destinazione a spesa corrente vincolata	78.750,00 €	39.043,63 €	49.819,69 €
% per spesa corrente	28,52%	19,95%	20,34%
destinazione a spesa per investimenti	- €	#RIFI	#RIFI
% per Investimenti	0,00%	#RIFI	#RIFI

L'Ente riferisce che le sanzioni del codice della strada non sono state destinate a spese per investimento

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

CDS cap. 3105	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	638.794,39 €	
Residui riscossi nel 2021	25.503,65 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	258.790,31 €	
Residui al 31/12/2021	354.500,43 €	55,50%
Residui della competenza	95.218,15 €	
Residui totali	449.718,58 €	
FCDE al 31/12/2021	419.735,90 €	93,33%

CDS cap. 3110	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	2.862,08 €	
Residui riscossi nel 2021	2.862,08 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2021	- €	0,00%
Residui della competenza	1.162,94 €	
Residui totali	1.162,94 €	
FCDE al 31/12/2021	1.087,12 €	93,48%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 per i seguenti capitoli sono:

Cap	Descrizione	Importo
3204	Censi e canoni attivi	35.676,42
3207	Proventi gestione chalet	35.794,80
3208	Proventi utilizzo aree camper	-
3209	Canone concessorio impianti sportivi	-
3211	Provento canone struttura C'era Lacca	31.654,36
3214	Proventi uso locali matrimoni	5.450,00
3512	Proventi gestione azienda agricola	33.444,09
3201	Fitti reali fabbricati	164.809,84
3202	Fitti realiz fondi rustici	-
3203	Proventi noleggio palco	-
	TOTALE	306.829,51

a fronte di un gettito relativo all'esercizio 2020 pari ad euro 353.401,10.

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

FITTI ATTIVI (cap. 3204 3207 3208 3209 3211 3214 3514 3201 3202 3203)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	266.245,45 €	
Residui riscossi nel 2021	59.641,47 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	903,04 €	
Residui al 31/12/2021	205.700,94 €	77,26%
Residui della competenza	78.694,46 €	
Residui totali	284.395,40 €	
FCDE al 31/12/2021	156.438,20 €	55,01%

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

L'Ente ha provveduto alla predisposizione del prospetto relativo alla certificazione delle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web, non ancora avvenuto vista la scadenza del prossimo 31 maggio 2022.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 6.018.635,55	€ 5.715.753,61	-302.881,94
102	imposte e tasse a carico ente	€ 360.756,52	€ 334.275,35	-26.481,17
103	acquisto beni e servizi	€ 10.097.634,00	€ 10.905.261,02	807.627,02
104	trasferimenti correnti	€ 3.998.334,45	€ 3.450.025,02	-548.309,43
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ -	€ 18.597,96	18.597,96
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 38.535,00	€ 35.624,70	-2.910,30
110	altre spese correnti	€ 576.811,96	€ 647.213,41	70.401,45
TOTALE		€ 21.090.707,48	€ 21.106.751,07	16.043,59

Le spese correnti relative all'esercizio 2021 sono sostanzialmente in linea con le spese sostenute nel 2020. Si rileva, tuttavia un incremento importante delle spese previste al macroaggregato 3 a fronte di importanti riduzioni iscritte ai macroaggregati 1 e 4.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.976.741,96	€ 1.318.875,73	-657.866,23
203	Contributi agli investimenti	€ 101.593,49	€ 2.797,46	-98.796,03
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 3.429,61	€ -	-3.429,61
TOTALE		€ 2.081.765,06	€ 1.321.673,19	-760.091,87

Le spese investimento sono ridotte rispetto all'esercizio 2020 per euro 760.091,87.

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 6.766.700,67;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 418.505,63;
- l'art. 40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014).

Il rapporto spesa di personale ed entrate correnti al netto del FCDE per il Comune di Fabriano risulta pari al 24,27% inferiore al valore soglia per fascia demografica prevista nella misura del 27%, come da parere al piano triennale dei fabbisogni del personale n. 2 del 15 marzo 2022.

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

Descrizione	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	7.256.345,33 €	5.715.753,61 €
Spese macroaggregato 103	186.322,33 €	46.231,83 €
Irap macroaggregato 102	384.908,67 €	308.354,56 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Spese elettorali rimborsate dallo Stato	33.817,34 €	
Altre spese: Macroaggr. 4 (borse lavoro finanziate dalla Regione)		13.723,98 €
Altre spese: Macroaggregato 9 - Rimb. Personale comandato da altre amm.ni		10.000,00 €
Totale spese di personale (A)	7.861.393,67 €	6.094.063,98 €
(-) Componenti escluse (B)	1.094.693,00 €	1.008.503,20 €
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	6.766.700,67 €	5.085.560,78 €
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha espresso parere n. 50 del 31 dicembre 2021 in merito alla costituzione e quantificazione del fondo per la retribuzione e di risultato del personale dirigente. area delle funzioni locali – anno 2021.

L'Organo di revisione ha espresso parere n. 51 del 31 dicembre 2021 in merito alla costituzione del fondo per le risorse decentrate relativo al personale dipendente ai sensi dell'art. 67 del CCNL comparto funzioni locali 2016-2019 e determinazione delle risorse destinate al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative – anno 2021.

L'Organo di revisione non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo relativo al 2021 in quanto non ancora trasmesso. Vista la mancata sottoscrizione entro il 31 dicembre 2021 si rileva che le risorse vincolate ammontano:

- Fondo personale dipendente euro 266.628,93
- Fondo personale dirigente euro 56.177,13.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato che non ci sono incarichi in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228..

L'Organo di revisione prende atto che non ci sono incarichi di consulenza con importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, è in grado di elaborare la seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Farmacom srl	14.454,09	14.454,09	0,00			0,00	Comunicazione legale rappresentante
Agricom srl in liquidaz.			0,00	297.372,83	297.372,83	0,00	Comunicazione del liquidatore non si ha organo di controllo
Ancona Ambiente SpA			0,00	558.799,50	639.242,70	-80.443,20	
Viva Servizi SpA			0,00	6.097,78	6.125,23	-27,45	
Viva Servizi SpA	219.728,25	219.728,25	0,00			0,00	
Meccano SpA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Comunicazione del legale rappresentante
Colli Esini San Vicino Soc. Cons a rl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Viva Energia SpA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Enti strumentali partecipati	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AATO 2 MARCHE			0,00			0,00	
ATO2 - ANCONA		596.106,00	-596.106,00			0,00	

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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie. Si precisa tuttavia che nel corso del 2021 in data 3 dicembre 2021 "VIVA SERVIZI S.P.A. tramite "Atto di scissione parziale e proporzionale della società" per azioni "VIVA SERVIZI S.P.A." ha effettuato una scissione parziale e proporzionale come deliberato dall'assemblea del 30 luglio 2021 con il trasferimento di elementi patrimoniali alla costituenda società beneficiaria "VIVA ENERGIA S.P.A".

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28 dicembre 2021, con deliberazione n. 83, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita nel corso dell'esercizio 2020 (i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 non sono ancora disponibili) come già riportato nel prospetto esposto nella apposita sezione della presente relazione relativa al Fondo perdite aziende e società partecipate.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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

L'Organo di revisione prende atto che nell'esercizio 2021 non sono pervenute risorse relative alle misure riferite al PNRR e al PNC.

Tuttavia l'Ente comunica che con l'Ordinanza n. 15 del 31 dicembre 2021 del Commissario Straordinario per la ricostruzione sisma 2016 avente ad oggetto "Integrazione e modifica delle ordinanze PNC n. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 10, 11, 12, 13 e 14 del 2021 - Ricognizione dei CUP e dei CIG acquisiti dai soggetti responsabili per l'attuazione degli interventi nei territori colpiti dal sisma 2009-2016 previsti dal Piano nazionale complementare al Piano nazionale di ripresa e resilienza" il Comune di Fabriano è risultato assegnatario delle seguenti risorse:

- Intervento di riqualificazione del verde urbano Parco Unità d'Italia, Parco Via Don Minzoni, Parco della Pisana euro 170.000,00 – linea di intervento A3.1 – Rigenerazione Urbana;
- Realizzazione della pubblica illuminazione del centro storico di Fabriano euro 410.000,00 00 – linea di intervento A3.1 – Rigenerazione Urbana;

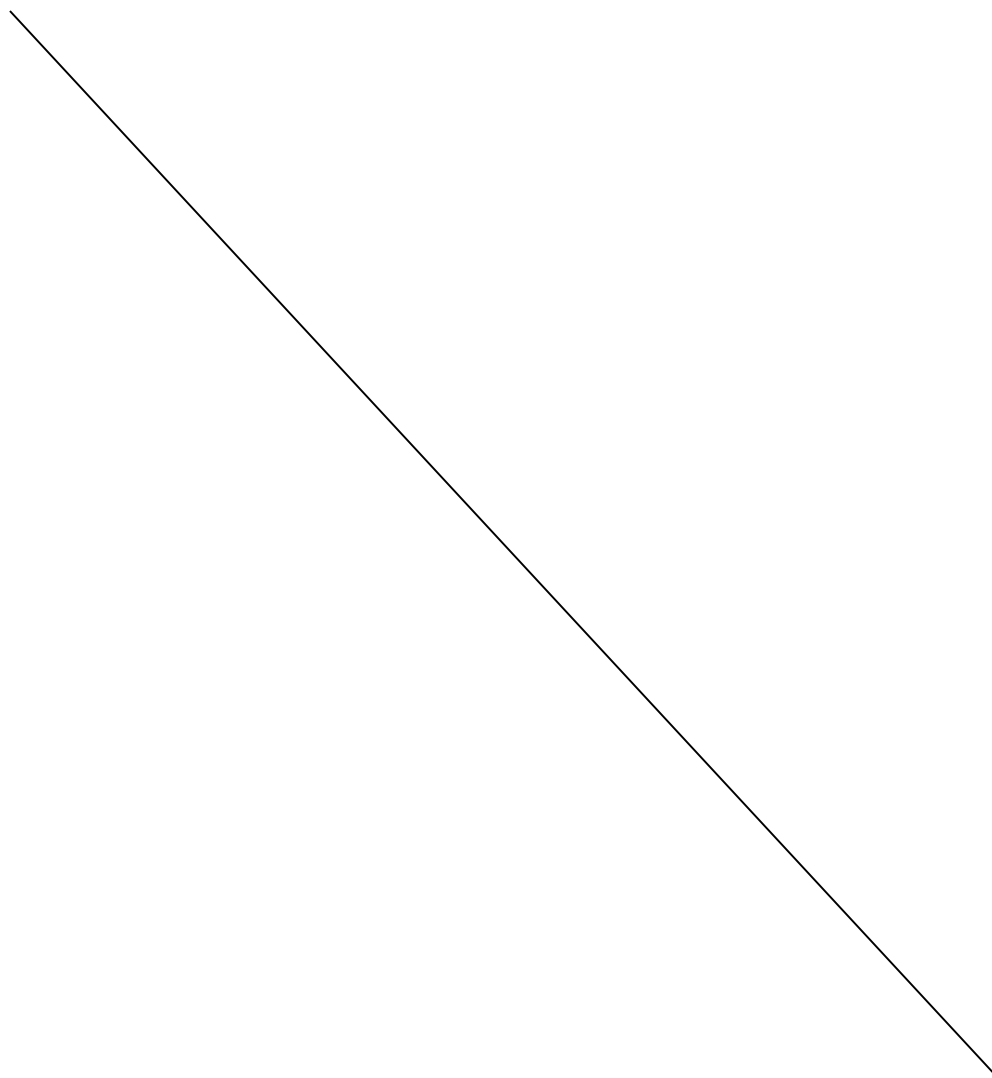
- Intervento di riqualificazione urbana di Piazzale 26 settembre 1997 e completamento funzionale dell'edificio comunale euro 785.000,0000 – linea di intervento A3.1 – Rigenerazione Urbana;
- Recupero del Teatro nei pressi dell'Istituto Tecnico Agrario "Vivarelli" con realizzazione di un percorso carrabile proveniente dalla "Sala Ubaldi" e realizzazione di una rampa di accesso al parcheggio esistente euro 282.616,31 00 – linea di intervento A3.1 – Rigenerazione Urbana;

STATO PATRIMONIALE

Preliminarmente si rileva che il Comune di Fabriano ha affidato alla società Gies srl il servizio di aggiornamento del sistema informativo patrimoniale dei beni mobili ed immobili comunali con il fine di implementare l'inventario patrimoniale mobiliare ed immobiliare ed attuare la contabilità economico patrimoniale.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO				
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
	TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)	-	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	14.124,36	23.229,66	- 9.105,30
3	Diritto di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.686,04	2.654,72	- 968,68
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5	Avviamento	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
9	Altre	-	-	-
	Totale immobilizzazioni immateriali	15.810,40	25.884,38	- 10.073,98
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II 1	Beni demaniali	46.603.413,48	47.824.656,89	- 1.221.243,41
1.1	Terreni	1.677.022,07	1.677.022,07	-
1.2	Fabbricati	4.732.774,81	4.891.508,83	- 158.734,02
1.3	Infrastrutture	40.193.616,60	41.256.125,99	- 1.062.509,39
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	81.018.715,12	82.602.451,96	- 1.583.736,24
2.1	Terreni	26.579.330,44	26.579.330,44	-
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.2	Fabbricati	53.051.491,79	54.639.864,15	- 1.588.372,36
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	224.284,86	39.116,51	185.168,35
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	416.608,46	425.058,17	- 8.449,71
2.5	Mezzi di trasporto	475.775,72	567.491,06	- 91.715,34
2.6	Macchine per ufficio e hardware	42.673,07	55.834,11	- 13.161,04
2.7	Mobili e arredi	179.643,28	259.630,08	- 79.986,80
2.8	Infrastrutture	35.009,52	36.126,84	- 1.117,32
2.99	Altri beni materiali	13.897,98	-	13.897,98
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.945.661,30	3.076.069,64	- 130.408,34
	Totale immobilizzazioni materiali	130.567.789,90	133.503.177,89	- 2.935.387,99
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
1	Partecipazioni in	8.702.517,18	3.836.722,28	4.865.794,90
a	imprese controllate	243.311,00	30.000,00	213.311,00
b	imprese partecipate	8.459.206,18	3.806.722,28	4.652.483,90
c	altri soggetti	-	-	-
2	Crediti verso	-	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	8.702.517,18	3.836.722,28	4.865.794,90
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	139.286.117,48	137.365.784,55	1.920.332,93
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<i>Rimanenze</i>	98.380,25	91.351,79	7.028,46
	Totale rimanenze	98.380,25	91.351,79	7.028,46
II	<i>Crediti (2)</i>			
1	Crediti di natura tributaria	2.091.594,89	1.441.261,19	650.333,70
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	961.799,17	1.297.583,70	- 335.784,53
c	Crediti da Fondi perequativi	1.129.795,72	143.677,49	986.118,23
2	Crediti per trasferimenti e contributi	9.365.896,55	11.213.652,12	- 1.847.755,57
a	verso amministrazioni pubbliche	8.948.484,27	10.771.239,84	- 1.822.755,57
b	imprese controllate	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-
d	verso altri soggetti	417.412,28	442.412,28	- 25.000,00
3	Verso clienti ed utenti	694.146,76	889.889,63	- 195.742,87
4	Altri Crediti	100.643,76	101.299,06	- 655,30
a	verso l'erario	1.341,00	26.934,00	- 25.593,00
b	per attività svolta per i terzi	3.977,11	-	3.977,11
c	altri	95.325,65	74.365,06	20.960,59
	Totale crediti	12.252.281,96	13.646.102,00	- 1.393.820,04
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
1	Partecipazioni	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
1	Conto di tesoreria	16.958.808,53	13.684.067,57	3.274.740,96
a	Istituto tesoriere	16.958.808,53	13.684.067,57	3.274.740,96
b	presso Banca d'Italia	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	-	-	-
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	16.958.808,53	13.684.067,57	3.274.740,96
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	29.309.470,74	27.421.521,36	1.887.949,38
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	-	-	-
2	Risconti attivi	1.505,72	1.531,99	- 26,27
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.505,72	1.531,99	- 26,27
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	168.597.093,94	164.788.837,90	3.808.256,04
	(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.			
	(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.			
	(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.			

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	5.490.625,61	2.941.964,47	2.548.661,14
II	Riserve	121.888.232,14	119.401.839,80	2.486.392,34
b	da capitale	-	-	-
c	da permessi di costruire	477.375,53	393.274,95	84.100,58
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	116.459.903,71	119.008.564,85	- 2.548.661,14
e	altre riserve indisponibili	4.950.952,90	-	4.950.952,90
f	altre riserve disponibili	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 319.627,32	486.679,43	- 806.306,75
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	859.630,33	372.950,90	486.679,43
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	127.918.860,76	123.203.434,60	4.715.426,16
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-
3	Altri	929.801,74	205.740,00	724.061,74
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	929.801,74	205.740,00	724.061,74
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	21.929.615,13	22.187.884,51	- 258.269,38
a	prestiti obbligazionari	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	-
d	verso altri finanziatori	21.929.615,13	22.187.884,51	- 258.269,38
2	Debiti verso fornitori	3.866.447,51	4.927.919,85	- 1.061.472,34
3	Acconti	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.864.357,04	801.140,08	1.063.216,96
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	1.160.914,76	421.878,04	739.036,72
c	imprese controllate	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-
e	altri soggetti	703.442,28	379.262,04	324.180,24
5	Altri debiti	966.864,64	875.913,28	90.951,36
a	tributari	250.832,72	323.053,00	- 72.220,28
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.143,33	5.727,15	- 1.583,82
c	per attività svolta per c/terzi (2)	14.489,38	-	14.489,38
d	altri	697.399,21	547.133,13	150.266,08
	TOTALE DEBITI (D)	28.627.284,32	28.792.857,72	- 165.573,40
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	-	-	-
II	Risconti passivi	11.121.147,12	12.586.805,58	- 1.465.658,46
1	Contributi agli investimenti	10.456.007,75	11.384.560,63	- 928.552,88
a	da altre amministrazioni pubbliche	10.260.166,57	11.212.331,89	- 952.165,32
b	da altri soggetti	195.841,18	172.228,74	23.612,44
2	Concessioni pluriennali	-	-	-
3	Altri risconti passivi	665.139,37	1.202.244,95	- 537.105,58
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.121.147,12	12.586.805,58	- 1.465.658,46
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	168.597.093,94	164.788.837,90	3.808.256,04
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	2.207.756,30	4.660.728,53	- 2.452.972,23
	2) beni di terzi in uso	-	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.207.756,30	4.660.728,53	- 2.452.972,23
	(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
	(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono			

L'Organo di Revisione ha preso atto che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31 dicembre 2021, come risultante dalla nota integrativa che riporta le attività poste in essere dalla società affidataria

del servizio (rif. Pag. 73 relazione al rendiconto).

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

Non ci sono movimenti.

Immobilizzazioni

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni, come riferito in nota integrati sono "costituite da partecipazioni in imprese controllate e partecipate. La consistenza finale delle immobilizzazioni finanziarie è pari ad € 8.702.517,18. La differenza rispetto al 2020, in cui le partecipazioni avevano un valore di € 3.836.722,28 è dovuta alla valorizzazione delle stesse con il metodo del valore del patrimonio netto, rispetto al costo di acquisto con le quali venivano valorizzate in precedenza" e sono:

Partecipazioni	Valore Patrimonio Netto al 31 dicembre 2020
Imprese controllate	
Farmcom srl	289.274,00
Agricom in liquidazione	- 45.963,00
Imprese partecipate	
Anconambiente spa	445.065,59
Soc. Cons. Colli Esini San Vicino srl	1.209,84
Meccano Soc. Consortile spa	14.479,90
Viva Servizi spa	6.774.344,07
Cir 33 Servizi srl	596.106,00
Vivaenergia (valorizzazione 31 dicembre)	2.185,00
Ata Rifiuti	431.923,43
Aato 2	193.892,35
TOTALE	8.702.517,18

Crediti

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

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	22.700.249,35	10.457.002,46
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	953.055,69	(I)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	23.653.305,04	10.457.002,46

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 10.457.002,46 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

Descrizione	Importo
(+) Crediti dello Stato Patrimoniale	€ 12.252.281,96
(+) Fondo svalutazione crediti	€ 10.457.002,46
(+) Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	
(+) Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	
(-) Saldo iva a credito al 31.12	€ 1.341,00
(-) Crediti stralciati	
(-) Altri crediti non correlati a residui	
RESIDUI ATTIVI =	€ 22.707.943,42

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	5.490.625,61	2.941.964,47	2.548.661,14
	Riserve	121.888.232,14	119.401.839,80	2.486.392,34
b	da capitale	-	-	-
c	da permessi di costruire	477.375,53	393.274,95	84.100,58
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	116.459.903,71	119.008.564,85	- 2.548.661,14
e	altre riserve indisponibili	4.950.952,90	-	4.950.952,90
f	altre riserve disponibili	-	-	-
	Risultato economico dell'esercizio	- 319.627,32	486.679,43	- 806.306,75
	Risultati economici di esercizi precedenti	859.630,33	372.950,90	486.679,43
	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	127.918.860,76	123.203.434,60	4.715.426,16

Lo scostamento di valore del Patrimonio Netto tra l'esercizio 2021 e l'esercizio 2020 è pari ad € 4.715.426,16 dovuto principalmente ad un incremento delle riserve indisponibili per la valutazione delle società partecipate al criterio del Patrimonio Netto, pari ad € 4.950.952,90. Altro componente è il risultato economico di esercizio del 2021 rispetto a quello del 2020 che evidenzia una perdita di € 319.627,32 e ad un incremento della Riserva da permessi a costruire del 2021 rispetto a quella del 2020 di € 84.100,58. Il decremento della Riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali del 2021 rispetto a quella del 2020 di € 2.548.661,14 è stata compensata da un incremento di pari importo del Fondo di dotazione del 2021 rispetto a quello del 2020.

Fondi per rischi e oneri

Il fondo rischi coincide con la parte accantonata nell'avanzo di amministrazione al netto del Fondo Crediti dubbia Esigibilità per un totale di € 929.801,74.

Debiti

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

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

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

Descrizione		Importo	
(+)	Debiti	€	28.627.284,32
(-)	Debiti da finanziamento	€	21.929.615,31
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	6.697.669,01

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

L'ammontare dei ratei e risconti passivi è pari ad euro 11.121.147,12 così composto:

- ❖ contributi agli investimenti per euro 10.456.007,75

❖ altri risconti passivi euro 665.139,37.

Si una riduzione dei risconti passivi per euro 1.465.658,46.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
CONTO ECONOMICO - dati di sintesi		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	25.797.235,68	27.769.047,27	- 1.971.811,59
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	25.346.263,59	27.920.087,09	- 2.573.823,50
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	450.972,09	- 151.039,82	602.011,91
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	49.412,94	74.866,83	- 25.453,89
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 496.751,92	903.938,34	- 1.400.690,26
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.633,11	827.765,35	- 824.132,24
26	Imposte (*)	323.260,43	341.085,92	- 17.825,49
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 319.627,32	486.679,43	- 806.306,75

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva una perdita di euro 319.627,32 a fronte di un utile conseguito nell'anno precedente pari ad euro 486.679,43. Si precisa che la cosiddetta gestione caratteristica ha un saldo positivo di euro 450.972,09 recuperando il dato negativo dell'esercizio 2020.

La gestione straordinaria ha una risultanza negativa di euro 496.751,92 che determina il risultato di esercizio negativo. Si raccomanda una azione amministrativa che riporti in pareggio l'attività economica.

Si rilevano dividendi per complessivi euro 67.450.

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

Descrizione	2019	2020	2021
Ammortamenti	5.856.516,82	7.275.535,15	4.244.537,77

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Preliminarmente, occorre dare atto che l'attività di verifica e di vigilanza per il 2021 non è stata svolta dallo scrivente Organo, vista la nomina avvenuta nel 2022, tuttavia al fine di redigere il presente parere lo scrivente ha avuto modo di esaminare i verbali del precedente Collegio ed in particolare quanto rilevato nel verbale n. 46 del 22 dicembre 2021, che viene qui integralmente ripreso.

Fatta questa opportuna premessa, alla luce delle risultanze dell'attività di verifica l'Organo di revisione, si dà atto del miglioramento del risultato di amministrazione rispetto all'esercizio 2020. Si rileva anche un incremento del fondo di cassa rispetto al saldo al 31 dicembre 2020, senza tuttavia pregiudicare i tempi medi pagamento che dalle rilevazioni dell'ente sono diminuiti rispetto all'esercizio precedente.

Alla luce di quanto sopra appare comunque utile rilevare l'ammontare dello *stock* dei residui attivi che sebbene diminuiscano assume un valore importante e significativo. La percentuale della riscossione in conto residui complessivamente è pari al 14,47% che non appare particolarmente elevata, anche tenuto conto del contesto di limitazione e sospensione dell'attività coattiva per i comuni di cui all'all. 2 del D.L. n. 189/2016. Occorre tuttavia rilevare che l'Ente ha un accantonamento al FCDE pari ad euro 10.457.002,46. Diversa, invece la riscossione in conto competenza che si attesta sul livello dell'83,66%.

In questo contesto appare utile raccomandare:

- l'adozione di una concreta azione di riscossione, con particolare riferimento ai residui attivi al fine incrementare le disponibilità dell'Ente;
- monitorare costantemente l'andamento delle entrate con particolare riferimento alle entrate con maggiore rischiosità di incasso e porre in essere, tempestivamente, le opportune azioni;
- di procedere al pagamento delle spese di competenza e dei residui passivi in linea con le scadenze di legge e con obblighi contrattuali assunti, continuando a migliorare l'indice dei tempestività dei pagamenti, comunque migliorato nel corso del 2021.

Nel corso del 2021 e negli anni pregressi l'Ente ha riconosciuto diversi debiti fuori bilancio con un trend crescente, come da tabella nell'apposito paragrafo. Peraltro l'attività ricognitiva effettuata appare, ragionevolmente idonea a fornire adeguate informazioni dello stato del contenzioso, tuttavia, visto quanto contenuto in essa ed alcuni disallineamenti, impongono al Collegio di fornire la raccomandazione di procedere ad un ulteriore accantonamento cautelativo. A tal proposito, come precedentemente rilevato, si invita a fornire allo scrivente Organo relazioni periodiche sullo stato di ogni contenzioso.

In ordine agli accantonamenti, si prende atto della scelta da parte dell'Ente di voler accantonare delle risorse per il pagamento dei mutui che, salvo proroghe, riprenderanno a far data 2023.

In merito alle partecipazioni detenute dall'Ente si prende atto dello stato delle società controllate e partecipate e si invita l'Ente a continuare il monitoraggio e l'attenzione per la procedura in corso in Agricom srl in liquidazione al fine di anticipare tempestivamente eventuali inesigibilità ed oneri in capo alla proprietà. Si invita l'Ente a valutare l'opportunità di procedere ad un ulteriore accantonamento per passività potenziali.

Tenuto conto di quanto sopra si può ragionevolmente affermare:

- ❖ l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- ❖ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- ❖ l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- ❖ l'attendibilità dei valori patrimoniali

In merito alla certificazione Covid-19 per l'annualità 2021, si prende atto della predisposizione fatta e si raccomanda il tempestivo caricamento sul all'applicazione web del pareggio di bilancio <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> (eventualmente aggiornato) entro il termine del 31 maggio 2022.

Per quanto riguarda le risorse assegnate dal PNRR e PNC, si invita l'Ente a valutare l'implementazione di un sistema che consenta di seguire adeguatamente le procedure esecutive dalla programmazione alla rendicontazione passando per l'esecuzione dell'opera nei tempi e nei modi normativamente previsti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Fabriano, 13 maggio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Firmato digitalmente da: CHIODI ~~GIUSEPPE~~ ALBERTO CHIODI
Data: 13/05/2022 11:20:20

Firmato digitalmente da: CUINI RENZO
Data: 13/05/2022 11:21:49

DOTT. RENZO CUINI

Firmato digitalmente da: PICCIONI GRAZIANO
Data: 13/05/2022 11:22:47

DOTT. GRAZIANO PICCIONI