

# COMUNE DI LORO PICENO

Provincia di Macerata

## 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. ANDREA CIRILLI



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021.....	13
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondo anticipazione liquidità.....	19
Fondi spese e rischi futuri.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	23
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	26
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
STATO PATRIMONIALE.....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	29
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	29
CONCLUSIONI.....	29

# Comune di Loro Piceno

## Organo di revisione

Verbale n. 8 del 06/05/2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

**approva**

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

Loro Piceno, li 06/05/2022

L'Organo di revisione

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Andrea Cirilli, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 27/03/2021;

- ◆ ricevuta in data 04/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 28/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

*(\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 14/10/2016;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

- Deliberazione Consiglio Comunale n. 9 del 27/03/2021, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023"
- Deliberazione Giunta Comunale n° 37 del 05/05/2021, adottata in via d'urgenza con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175 c.4, TUEL, ad oggetto "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS.N. 267/2000)", ratificata con deliberazione di Consiglio comunale n. 19 del 23/06/2021;
- Deliberazione Consiglio Comunale n° 17 del 23/06/2021, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023"

- deliberazione di Consiglio comunale n. 28 in data 28/07/2021, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2021;
  - Deliberazione Giunta Comunale n° 76 del 02/09/2021, adottata in via d'urgenza con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175 c.4, TUEL, ad oggetto "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS.N. 267/2000)"
  - Deliberazione Consiglio Comunale n° 31 del 28/10/2021, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023"
  - Deliberazione Consiglio Comunale n° 38 del 30/11/2021, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023" con le quali sono state apportate variazioni al bilancio di previsione finanziario 2021-2023;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Loro Piceno registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.265 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione Montana dei Monti Azzurri;
- l'Ente è **ricompreso/non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; (sisma del 2016)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP.
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199

Tuel;

- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente è in dissesto non è in dissesto;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	3.223.547,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	3.223.547,70

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.032.566,27	€ 2.608.325,29	€ 3.223.547,70
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 355.993,65	€ 413.400,03	€ 380.801,81

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

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

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 392.145,51	€ 355.993,65	€ 413.400,03
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 392.145,51	€ 355.993,65	€ 413.400,03
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 449.426,34	€ 395.012,52	€ 301.637,39
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 485.578,20	€ 337.606,14	€ 334.235,61
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 355.993,65	€ 413.400,03	€ 380.801,81
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 355.993,65	€ 413.400,03	€ 380.801,81

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.608.325,29			€ 2.608.325,29
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.550.338,60	€ 1.177.277,91	€ 156.480,08	€ 1.333.757,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.970.940,18	€ 730.809,81	€ 189.284,36	€ 920.094,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.210.654,72	€ 605.536,82	€ 228.142,05	€ 833.678,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 4.731.933,50	€ 2.513.624,54	€ 573.906,49	€ 3.087.531,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.344.834,46	€ 2.292.467,54	€ 347.378,71	€ 2.639.846,25
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 56.302,84	€ 56.302,18	€ -	€ 56.302,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 4.401.137,30	€ 2.348.769,72	€ 347.378,71	€ 2.696.148,43
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 330.796,20	€ 164.854,82	€ 226.527,78	€ 391.382,60
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 330.796,20	€ 164.854,82	€ 226.527,78	€ 391.382,60
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 6.661.050,78	€ 431.565,67	€ 245.711,88	€ 677.277,55
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 42.733,67	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 4.708,85	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 6.708.493,30	€ 431.565,67	€ 245.711,88	€ 677.277,55
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	+	€ 42.733,67	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	€ 42.733,67	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ 42.733,67	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 6.665.759,63	€ 431.565,67	€ 245.711,88	€ 677.277,55
Spese Titolo 2.00	+	€ 7.456.081,42	€ 289.126,86	€ 187.720,97	€ 476.847,83
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 7.456.081,42	€ 289.126,86	€ 187.720,97	€ 476.847,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 7.456.081,42	€ 289.126,86	€ 187.720,97	€ 476.847,83
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 790.321,79	€ 142.438,81	€ 57.990,91	€ 200.429,72
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 1.164.984,64	€ 425.165,92	€ 3.593,14	€ 428.759,06
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.259.730,60	€ 356.490,17	€ 48.858,80	€ 405.348,97
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	=	€ 2.096.787,41	€ 375.969,38	€ 239.253,03	€ 3.223.547,70
* 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 in quanto non presenti

L'ente nell'anno 2021 non ha provveduto all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria, sebbene autorizzata con deliberazione di Giunta Comunale n. del nei limiti di cui all'art. 222 del Tuel.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -6,66 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 4.924,20

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.331.165,37.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 496.164,54, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 477.164,54 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	694.531,23
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	55.055,18
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	143.311,51
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>496.164,54</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	496.164,54
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	19.000,00
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>477.164,54</b>

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

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



<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 3.331.165,37
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 519.226,04
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 3.497.043,72
<b>SALDO FPV</b>	-€ 2.977.817,68
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.519,20
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 17.177,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 17.798,34
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 3.139,61
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 3.331.165,37
<b>SALDO FPV</b>	-€ 2.977.817,68
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 3.139,61
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 341.183,54
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 2.105.359,80
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 2.803.030,64

\*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:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 1.344.576,46	€ 1.262.481,63	€ 1.177.277,91	93,2510923
<b>Titolo II</b>	€ 1.719.436,56	€ 1.122.801,73	€ 730.809,81	65,08805522
<b>Titolo III</b>	€ 948.895,84	€ 783.161,65	€ 605.536,82	77,3195189
<b>Titolo IV</b>	€ 5.825.512,81	€ 3.748.114,96	€ 431.565,67	11,5142058
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI

BILANCIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPENSA (RISPARMIO E RIFINANZIAMENTO) (RIFINANZIAMENTO)
4) Fondo pluriennale vincolato per spese in entrata	00	31.744,84
4A) Rapporto d'asporto di amministrazione e gestione gestite	01	
4) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	01	3.144.444,00
di cui per estensione anticipata di prestiti		
5) Entrate Titolo 4.00.00 - Costi di gestione degli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	02	
5) Spese Titolo 4.00 - Spese correnti	01	2.664.743,82
di cui per estensione anticipata di prestiti		
di cui per estensione anticipata di prestiti		
6) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	03	52.802,72
6) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	01	
6) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	02	
6) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti del capitale e prestiti obbligazionari	03	50.300,16
di cui per estensione anticipata di prestiti		
7) Fondo eccezionale di liquidità	04	
7) Somma (RIS) (C) - (A) - (B) - (D) - (E) - (F) - (G)		470.304,72
<b>ALTRE POSTE CREDITAZIONALI PREVEDIBILI DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SUL EQUILIBRIO FINANZIARIO DELLA COMUNITA' DI TERRITORIO UNICO DELLE LEGGE 59/2009 (MANTENIMENTO DEGLI IMPIEGHI)</b>		
8) Fondo avanzato di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	05	131.124,44
di cui per estensione anticipata di prestiti		
9) Entrate di parte corrente di bilancio e di parte corrente in base a specifiche disposizioni di legge o del principio contabile	06	
di cui per estensione anticipata di prestiti		
10) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o del principio contabile	07	121.918,84
di cui per estensione anticipata di prestiti		
11) Entrate da accensione di prestiti di cui a estensione anticipata di prestiti	08	
<b>DEL RISULTATO IN COMPENSA E PARTE CORRENTE (D) - (E) - (F) - (G) - (H) - (I) - (J) - (K) - (L) - (M) - (N) - (O) - (P) - (Q) - (R) - (S) - (T) - (U) - (V) - (W) - (X) - (Y) - (Z)</b>		307.453,40
12) Spese straordinarie di parte corrente in base al bilancio dell'esercizio 2021	09	35.465,18
13) Riserve vincolate di parte corrente nel bilancio	10	11.723,33
<b>DEL EQUILIBRIO BILANCIO IN PARTE CORRENTE</b>		260.265,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (11) (12)	11	15.000,00
<b>DEL EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		275.265,19
14) Fondo avanzato di amministrazione per spese di investimento	01	210.064,10
15) Fondo pluriennale vincolato per spese in entrata	02	433.482,20
15) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	03	3.748.114,96
15) Entrate Titolo 4.00.00 - Costi di gestione degli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	04	
15) Entrate di parte corrente destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o del principio contabile	05	
15) Entrate Titolo 6.00 per Estensione anticipata di breve termine	06	
15) Entrate Titolo 6.00 per Estensione anticipata di medio e lungo termine	07	
15) Entrate Titolo 6.00 relative a Altre entrate per estensione di attività finanziarie	08	
15) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o del principio contabile	09	121.918,84
15) Entrate da accensione di prestiti di cui a estensione anticipata di prestiti	10	
15) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	11	463.348,60
15) Fondo pluriennale vincolato in capitale (di spesa)	12	3.444.143,07
15) Spese Titolo 3.00 per Acquisizioni di attività finanziarie	13	
15) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	14	
15) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	15	
<b>DEL RISULTATO IN COMPENSA IN CAPITALE (N) - (O) - (P) - (Q) - (R) - (S) - (T) - (U) - (V) - (W) - (X) - (Y) - (Z)</b>		127.028,54
16) Riserve accantonamenti di parte corrente nel bilancio dell'esercizio 2021	16	328.586,16
17) Riserve vincolate di parte corrente nel bilancio	17	187.470,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (16) (17)	18	
<b>DEL EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		119.479,10
18) Entrate Titolo 5.00 per Estensione anticipata di breve termine	01	
18) Entrate Titolo 5.00 per Estensione anticipata di medio e lungo termine	02	
18) Entrate Titolo 5.00 relative a Altre entrate per estensione di attività finanziarie	03	
18) Spese Titolo 3.00 per Concessione crediti di breve termine	04	
18) Spese Titolo 3.00 per Concessione crediti di medio e lungo termine	05	
18) Entrate Titolo 3.00 per Altre entrate per finanziamento di attività finanziarie	06	
<b>DEL RISULTATO DI COMPENSA (N) - (O) - (P) - (Q) - (R) - (S) - (T) - (U) - (V) - (W) - (X) - (Y) - (Z)</b>		194.512,73
Riserve accantonamenti di parte corrente nel bilancio dell'esercizio 2021	19	14.041,18
Riserve vincolate di parte corrente nel bilancio	20	143.211,51
<b>DEL EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		436.164,14
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	21	13.000,00
<b>DEL EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		449.164,14

Tabella riassuntiva di bilancio economico e finanziario del bilancio		
01) Risultato di parte corrente		307.453,40
02) Fondo avanzato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	01	131.124,44
03) Entrate di parte corrente di bilancio e di parte corrente in base a specifiche disposizioni di legge o del principio contabile	02	
04) Entrate da accensione di prestiti di cui a estensione anticipata di prestiti	03	
05) Spese straordinarie di parte corrente in base al bilancio dell'esercizio 2021	04	35.465,18
06) Riserve vincolate di parte corrente nel bilancio	05	11.723,33
07) Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (11) (12)	06	15.000,00
08) Riserve vincolate di parte corrente nel bilancio	07	31.723,33
<b>Equilibrio di parte corrente al 31/12 della copertura degli investimenti pubblici</b>		418.548,72

4) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla competenza di spesa per il conto del fondo pluriennale vincolato.

5) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla competenza di spesa per il conto del fondo pluriennale vincolato.

6) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla competenza di spesa per il conto del fondo pluriennale vincolato.

7) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla competenza di spesa per il conto del fondo pluriennale vincolato.

8) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla competenza di spesa per il conto del fondo pluriennale vincolato.

9) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla competenza di spesa per il conto del fondo pluriennale vincolato.

10) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla competenza di spesa per il conto del fondo pluriennale vincolato.

11) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla competenza di spesa per il conto del fondo pluriennale vincolato.

12) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla competenza di spesa per il conto del fondo pluriennale vincolato.

13) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla competenza di spesa per il conto del fondo pluriennale vincolato.

14) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla competenza di spesa per il conto del fondo pluriennale vincolato.

15) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla competenza di spesa per il conto del fondo pluriennale vincolato.

16) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla competenza di spesa per il conto del fondo pluriennale vincolato.

17) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla competenza di spesa per il conto del fondo pluriennale vincolato.

18) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla competenza di spesa per il conto del fondo pluriennale vincolato.

19) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla competenza di spesa per il conto del fondo pluriennale vincolato.

20) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla competenza di spesa per il conto del fondo pluriennale vincolato.

21) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla competenza di spesa per il conto del fondo pluriennale vincolato.

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/ <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					0
						0
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0	0	0	0	0
	Fondo perdite società partecipate					0
						0
						0
	Totale Fondo perdite società partecipate	0	0	0	0	0
	Fondo contenzioso					
	FONDO CONTENZIOSO	22097,6	-1560		10000	30537,6
						0
	Totale Fondo contenzioso	22097,6	-1560	0	10000	30537,6
	Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>					
2490/51	Fondo svalutazione crediti	295018,92		54055,18		349074,1
2600/80	FCDE parte capitale	12452,01				12452,01
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	307470,93	0	54055,18	0	361526,11
	Accantonamento residui perentri (solo per le regioni)					0
						0
	Totale Accantonamento residui perentri (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
	Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>					
	ACCANTONAMENTO MIGLIORAMENTI CONTRATTUALI SEGRETARIO	4500	0	0	0	4500
	ACCANTONAMENTO INDENNITÀ SINDACO	4852,55				4852,55
	ACCANTONAMENTO A FRONTE TRASFERIMENTI SISMA '97 NON ANCORA LIQUIDATI	79346,76				79346,76
2491/50	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI			1000	9000	10000
	Totale Altri accantonamenti	79346,76	0	1000	9000	98699,31
	Totale	408915,29	-1560	55055,18	19000	490763,02

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (2) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal Fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non impegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2011	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) - (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	Proventi per vendita alloggi ERP		Proventi per vendita alloggi ERP	59536,16	0	0	0	0	0	0	0	59536,16
	Fondi derivanti da monetizzazione		Fondi derivanti da monetizzazione	520	0	0	0	0	0	0	0	520
	Fondi anticipati minori incassi Tari a seguito del SISMA		Fondi anticipati minori incassi Tari a seguito del SISMA	16030,06	0	0	0	0	0	0	0	16030,06
	Proventi indennizzo assicurativo	27901	Proventi indennizzo assicurativo	1136842,3	0	0	0	0	0	0	0	1136842,29
774	Trasferimenti COVID-Fondone		Trasferimenti COVID-Fondone	92930,85	92930,85	51789,53	130995,03	0	0	0	13725,35	13725,35
690	Proventi rilascio concessioni edilizie	2694	Proventi rilascio concessioni edilizie	42333,35	0	37323,81	5221,45	0	0	0	32102,36	74435,71
600/50	Sanzione amministrativa permesso costruire		Sanzione amministrativa permesso costruire	25348,12	0	72709,8	0	0	0	0	22709,8	98257,92
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (Q1)</b>				<b>1373740,8</b>	<b>92930,85</b>	<b>161823,14</b>	<b>136216,48</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>118537,51</b>	<b>1399347,49</b>
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
	Fondi Regione Marche per Protezione civile		Destruzioni km2 R.M. per protezione civile	7443,68							0	7443,68
	Fondi disastro Gabbotte	2748/11	Cons. combust. Gabbotte e Mura Cast.	670,65							0	670,65
	Fondi disastro alluv. versanti Nord e Sud	2748/26	Sistemaz. dissesto alluv. Cupolajo versanti Nord e Sud	6489,57							0	6489,57
	Fondi dissesto alluv. versanti Sud	2748/28	Sistemaz. dissesto alluv. versanti Sud	40845,35							0	40845,35
771	Altri trasferimenti statali		Fondo sanificazione	1726,15							0	1726,15
771	Altri trasferimenti statali		Fondo strand.Vigile per Covid	236							0	236
8810	Contr. unif. 658 del 29.03.20 Presidenza Consiglio dei Ministri	19502	Spese per buoni spesa a seguito di emergenza Covid	8710	8710		8710				0	0
16012	C.m. R.M. per progetti infanzia 0-6 anni	19550	Spese per infanzia adolescenza programma 0-6 anni	17079,8							0	17079,8
190/5	C.m. R.M. per SISMA 24.08.2016	15020	Fondo per Loro a Coleri quota altri Enti	7500	7500		7500				0	0
5510	C.m. Ministero Interno ai comuni minori 20.000 abitanti	284030	Spesa per interventi a seguito SISMA 24.08.2016	19422,59	19422,59		19422,59				0	0
559/91	Donazione privati	280020	Spesa manutenzione straordinaria strade	675,99							0	675,99
			Sistemazione fontane	2500							0	2500
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (Q2)</b>				<b>113289,78</b>	<b>35632,89</b>	<b>0</b>	<b>35632,59</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>77667,19</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
	Mutuo CDP per realizzazione foggie centro storico		Realizzazione foggie centro storico	34724,21							0	34724,21
	Mutuo costruzione palestra		Mutuo costruzione palestra	6506,29							0	6506,29
	Mutuo Credito sportivo per realizzazione mutuo da gioco	2792	Ridimensionamento mutuo gioco campo sportivo comunali	34685,01							0	34685,01
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (Q3)</b>				<b>75915,51</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>75915,51</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
	Sistemazione centro storico		Sistemazione centro storico	8942,46							0	8942,46
	Fondi soppressione Opere Pia accordi bonari		soppressione opera Pia	6678,36							0	6678,36
	Finidi realizzazione banchi		Vincolo per accordi bonari	4800							0	4800
	Finidi da privati per emergenza sanitaria		ripulizione ciclo cinereo	125821,49	2800	24774	2800				24774	147795,49
			acquisto materiale a seguito di emergenza sisma o altre emergenze sanitarie	2381,49	1000		1000				0	1381,49
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (Q4)</b>				<b>148623,8</b>	<b>0</b>	<b>24774</b>	<b>3800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24774</b>	<b>169597,8</b>
<b>Altri vincoli</b>												
											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale altri vincoli (Q5)</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale risorse vincolate (I=Q1+Q2+Q3+Q4+Q5)</b>				<b>1711579,9</b>	<b>128563,44</b>	<b>186597,14</b>	<b>175649,07</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>143311,51</b>	<b>1722527,99</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altre (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altri (m5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m1+m2+m3+m4+m5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-I1-m1)	118537,51	1399347,49
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2-I2-m2)	0	77667,19
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3-I3-m3)	0	75915,51
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4-I4-m4)	24774	169597,8
Totale risorse vincolate da altri al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5-I5-m5)	0	0
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-I1-m1)</b>	<b>143311,51</b>	<b>1722527,99</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c) - (d) - (e)
	Avanzo destinato a investimenti		Avanzo per investimenti	25002,55	14725,13	38096,33		-10645,63	12276,98
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
<b>Totale</b>				25002,55	14725,13	38096,33	0	-10645,63	12276,98
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					12276,98

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

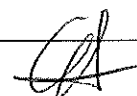
L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 37.744,44	€ 52.903,72
FPV di parte capitale	€ 481.481,20	€ 3.444.140,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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



### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 41.305,80	€ 37.744,84	€ 52.903,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 24.652,97	€ 37.744,84	€ 44.363,08
- 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	€ 16.652,83	€ -	€ 8.540,64
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 512.301,15	€ 481.481,20	€ 3.444.140,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 425.486,97	€ 464.050,53	€ 3.175.093,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 86.814,18	€ 17.430,67	€ 269.046,94

- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	38.381,34
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	14.522,38
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>52.903,72</b>
** specificare	

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 2.803.030,64, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.608.325,29
RISCOSSIONI	(+)	823.211,51	3.370.356,13	4.193.567,64
PAGAMENTI	(-)	583.958,48	2.994.386,75	3.578.345,23
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.223.547,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.223.547,70
RESIDUI ATTIVI	(+)	986.169,65	3.975.271,05	4.961.440,70
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	864.838,98	1.020.075,06	1.884.914,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			52.903,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			3.444.140,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			2.803.030,64

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)	€ 2.367.866,37	€ 2.446.543,34	€ 2.803.030,64
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 360.069,23	€ 418.267,84	€ 490.763,02
Parte vincolata (C)	€ 1.713.068,52	€ 1.709.079,92	€ 1.722.527,99
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 18.832,42	€ 25.002,55	€ 12.276,98
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 275.896,20	€ 294.193,03	€ 577.462,65

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 2020										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2020	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo Contenzioso	Altri Fondi	Es lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 182.257,55	€ 182.257,55								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.560,00		€ -	€ 1.560,00	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 132.363,44					€ 92.930,85	€ 35.632,59	€ -	€ 3.800,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 25.002,55									€ 25.002,55
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 111.935,48	€ 307.470,93	€ 20.537,60	€ 88.699,31	€ 1.556.612,91	€ 75.176,19	€ 75.915,51	€ 144.823,80	€ -
Valore monetario della parte	€ 2.722.355,27	€ 294.193,03	€ 307.470,93	€ 22.097,60	€ 88.699,31	€ 1.649.543,76	€ 110.808,78	€ 75.915,51	€ 148.623,80	€ 25.002,55



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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 30 del 21/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 30 del 21/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.824.039,89	€ 823.211,51	€ 986.169,65	-€ 14.658,73
Residui passivi	€ 1.466.595,80	€ 583.958,48	€ 864.838,98	-€ 17.798,34

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 17.177,93	€ 17.798,34
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 17.177,93	€ 17.798,34

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

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

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

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 99.417,98	€ -	€ 43.417,46	€ 53.468,57	€ 128.002,29	€ 277.934,33	€ 289.983,82	€ 289.983,82
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.129,22	€ -	€ 2.020,96	€ 3.020,52	€ 84.622,24	€ 205.011,26		
	Percentuale di riscossione	5%	#DIV/0!	5%	6%	66%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 42,00	€ 120,00	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 42,00	€ 120,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 12.342,40	€ 1.200,00	€ -	€ 5.263,60	€ 19.293,01	€ 48.180,80	€ 53.497,81	€ 53.497,81
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.500,00	€ -	€ -	€ 1.347,00	€ 9.269,58	€ 31.453,22		
	Percentuale di riscossione	12%	0%	#DIV/0!	26%	48%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 361.526,11.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 17.177,93 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà del FAL.

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.537,60, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 30.537,60 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 20.537,60 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ha esaminato l'elenco dei contenziosi, acquisendo le dovute informazioni su ciascuno di essi.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	3.052,12
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.659,38
- utilizzi	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	<b>4.852,55</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 14.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e del rinnovo del contratto dei segretari comunali.

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

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha l'obbligo di iscrivere in bilancio il fondo garanzia debiti commerciali in quanto non sussistono le condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n.145, che di seguito si riportano

- la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231.

In base al comma 862, gli enti, qualora ricorrano le condizioni ora ricordate riferite all'esercizio precedente, con delibera della giunta entro il 28 febbraio devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti e che a fine esercizio confluisce nella quota vincolata del risultato di amministrazione.

Sussistendo le condizioni previste dal comma 859, va determinato l'importo da accantonare e quantificare in rapporto agli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio, al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione; in particolare:

- in caso di mancata riduzione di almeno il 10% dello stock di debito commerciale scaduto: la percentuale da applicare è fissa, ed è stabilita nella misura del 5% (ma tale accantonamento non è dovuto se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'anno precedente non supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio);
- qualora l'indicatore annuale dei tempi di pagamento indichi il superamento dei trenta giorni, la percentuale da applicare è diversificata in funzione della gravità del ritardo (ritardo superiore a 60 giorni – 5 per cento, ritardo da 31 a 60 giorni – 3 per cento, ritardo da 11 a 30 giorni – 2 per cento, ritardo da 1 a 10 giorni – 1 per cento).

Qualora un ente non rispetti anche una soltanto delle due condizioni sopra ricordate, dovrà accantonare solamente l'importo correlato alla condizione non rispettata. Se invece non rispetta alcuna delle due condizioni, l'importo da accantonare sarà determinato dalla somma del 5% conseguente alla mancata riduzione dello stock di debito e della ulteriore percentuale ragguagliata alla misura del ritardo riscontrato.

## **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**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019</b>	<i>Importi in euro</i>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.204.614,64	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.171.316,70	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 887.803,71	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	€ 3.263.735,05	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 326.373,51	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021	€ 5.257,65	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 321.115,86	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 5.257,65	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		<b>16,11%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**Debito complessivo**

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 2.558.311,50
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 56.302,84
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 2.502.008,66

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	€ 2.672.728,93	€ 2.614.899,37	€ 2.558.311,50
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 57.829,56	-€ 56.587,87	-€ 56.302,84
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.614.899,37</b>	<b>€ 2.558.311,50</b>	<b>€ 2.502.008,66</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.267,00	2.232,00	2.265,00
Debito medio per abitante	1.153,46	1.146,20	1.104,64

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 3.966,93	€ 3.213,42	€ 4.807,46
Quota capitale	€ 57.829,56	€ 56.587,87	€ 56.302,84
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 61.796,49</b>	<b>€ 59.801,29</b>	<b>€ 61.110,30</b>

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

### **Concessione di garanzie**

Non ci sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'Ente non ha richiesto l'anticipazione di liquidità ai sensi dell'art. 1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013.

### **Contratti di leasing e/o operazioni**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha provveduto* nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non sono esistenti debiti fuori bilancio.

## **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): € 694.531,23
- W2 (equilibrio di bilancio): € 496.164,54
- W3 (equilibrio complessivo): € 477.164,54

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 88.847,92	€ 88.847,92	€ -	€ 4.702,62
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 88.847,92	€ 88.847,92	€ -	€ 4.702,62

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 53.497,23	
Residui riscossi nel 2021	€ 44.369,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 9.127,70	17,06%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 9.127,70	
FCDE al 31/12/2021	€ 4.702,62	51,52%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono di Euro 362.987,45.

Non ci sono somme a residui.

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono di Euro 277.934,33.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 311.863,59	
Residui riscossi nel 2021	€ 94.782,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 217.080,65	69,61%
Residui della competenza	€ 72.923,07	
Residui totali	€ 290.003,72	
FCDE al 31/12/2021	€ 289.983,92	99,99%

### Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 33.420,67	€ 70.906,47	€ 170.817,35
Riscossione	€ 21.230,71	€ 70.906,47	€ 1.708.170,35

I proventi sono stati destinati interamente al finanziamento di spese di investimento e la parte non impegnata è confluita nell'avanzo vincolato.

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

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

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

	2019	2020	2021
accertamento	€ 276,80	€ 551,20	€ 120,00
riscossione	€ 276,80	€ 509,20	€ 120,00
%riscossione	100,00	92,38	100,00

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono di Euro 58.180,80.

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

FITTI ATTIVI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 38.099,01	
Residui riscossi nel 2021	€ 12.116,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 25.982,43	68,20%
Residui della competenza	€ 26.727,58	
Residui totali	€ 52.710,01	
FCDE al 31/12/2021	€ 53.497,81	101,49%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente sta provvedendo alla predisposizione per il successivo invio entro il 31.05.2022 della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 101.640,85.

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

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

### **Spese correnti**

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



Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 561.993,64	€ 559.247,43	-2.746,21
102	imposte e tasse a carico ente	€ 34.402,55	€ 36.451,39	2.048,84
103	acquisto beni e servizi	€ 1.405.008,16	€ 1.559.893,88	154.885,72
104	trasferimenti correnti	€ 556.090,52	€ 465.701,24	-90.389,28
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 3.213,42	€ 5.257,65	2.044,23
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.956,00	€ 1.979,33	-1.976,67
110	altre spese correnti	€ 30.998,38	€ 40.212,90	9.214,52
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.595.662,67</b>	<b>€ 2.668.743,82</b>	<b>73.081,15</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 478.757,90;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- 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 63.987,66;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	571.532,11	559.247,43
Spese macroaggregato 103	31.270,38	1.197,79
Irap macroaggregato 102	28.692,57	31.323,19
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio su	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>631.495,06</b>	<b>591.768,41</b>
(-) Componenti escluse (B)	152.737,16	177.749,29
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM17.3.2020 (C)	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di s</b>	<b>478.757,90</b>	<b>414.019,12</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.  
L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

### **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

##### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di Revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. J), d.lgs. 118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano

l'asseverazione oltre che del presente Organo di Revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllate e partecipate.

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021.

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

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

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato quanto segue.

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

#### **Crediti**

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

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 / non risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	4.515.263,41
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	446.177,29
(+)	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		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€</b>	<b>4.961.440,70</b>

#### 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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<i>PATRIMONIO NETTO</i>	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	€ 7.013.244,17
Riserve	€ 6.887.659,18
da capitale	€ -
da permessi a costruire	€ 254.923,04
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	€ 6.371.248,61
altre riserve indisponibili	€ 261.487,53
altre riserve disponibili	
risultato economico dell'esercizio	
risultati economici di esercizi precedenti	€ 4.634.671,04
riserve negative per beni indisponibili	
<b>Totale</b>	<b>€ 18.535.574,39</b>

#### Fondi per rischi e oneri

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

Fondo contenzioso: E. 30.537,60

Fondo rinnovi contrattuali segretario e dipendenti : E. 14.500,00

Fondo trasferimenti sisma '97: E. 79.346,76

#### 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:

(+)	Debiti	€	3.749.230,86
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.864.354,48
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>1.884.876,38</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Non si rilevano ratei e risconti di alcun genere.

### **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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- 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**

*Dai controlli effettuati in ordine al rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 non sono state rilevate irregolarità contabili e/o finanziarie e/o inadempienze.*

### **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.

Si invia l'Ente ad una maggiore attenzione e tempestività nella riscossione delle Entrate, al fine di ristabilire i livelli registrati nel periodo ante-Covid, adottando qualsiasi misura e provvedimento ritenuti praticabili nel caso di specie.

L'ORGANO DI REVISIONE



