

PROVINCIA DI ASCOLI PICENO

**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.SSA ROSELLA PECI

DOTT. ROBERTO MANCINELLI

DOTT. LUCIANO UMBERTO SILVI

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa.....	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	14
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondo anticipazione liquidità	19
Fondi spese e rischi futuri.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	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
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	27
STATO PATRIMONIALE.....	28
CONTO ECONOMICO	31
RELAZIONE AL RENDICONTO 2021	32
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
CONCLUSIONI	33

Provincia di Ascoli Piceno

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 23/06/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

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

Ascoli Piceno, lì 23/06/2022

L'Organo di revisione

Dott.ssa Rosella Peci

(firmato digitalmente)

Dott. Roberto Mancinelli

(firmato digitalmente)

Dott. Luciano Umberto Silvi

(firmato digitalmente)

INTRODUZIONE

L'organo di Revisione della Provincia di Ascoli Piceno nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 18/02/2022 per il triennio 22/02/2022 – 21/02/2025;

- ◆ ricevuti tra il 26/05/2022 e il 14/06/2022 rispettivamente la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera del Presidente del Consiglio Provinciale n. 46 del 19/05/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

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

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	11
di cui variazioni di Consiglio	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Provincia di Ascoli Piceno registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 203.425 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 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 **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*, ma ha inserito nel BDAP il piano degli indicatori utile alla certificazione COVID;

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto al 31.12.2020, 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 attivato anticipazioni di Liquidità nell'anno 2021.

*Si ricorda che l'Ente **ha** ricevuto nel 2013 e 2014 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.*

*Nel caso di utilizzo dell'anticipazione di liquidità accantonata nel risultato di amministrazione ai fini del FCDE, l'ente **ha** tenuto conto degli effetti di cui alla sentenza della Corte costituzionale n. 4/2020, che ha censurato l'uso improprio delle anticipazioni di liquidità per i pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni derivante dal dl n. 35 del 2013 e successivi rifinanziamenti (incostituzionalità del comma 6, art. 2 del dl n. 78 del 2015). L'art. 39-ter del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162 (**Decreto mille proroghe**) a parziale rimedio dispone che il disavanzo emergente in applicazione della sentenza possa essere oggetto di un ripiano graduale con quote annuali, a partire dal 2020, di importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dell'esercizio di riferimento..*

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

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

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

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

- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da piano di riequilibrio, da riaccertamento straordinario e da fondo anticipazione di liquidità;

- 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 pre - dissesto;

- l'ente sta attuando un piano di riequilibrio pluriennale dal 2013 presentato con delibere del Consiglio Provinciale n.6 del 10/06/2013 e n.10 del 12/09/2013, approvato dalla Corte dei Conti in data 16/01/2014, piano rimodulato con deliberazione del Consiglio provinciale n.13 del 28/06/2016, rimodulazione approvata dalla Corte dei Conti in data 24/10/2016, ed ulteriormente rimodulato con deliberazione del Consiglio n.11 del 29/05/2017, che la Corte Costituzionale con sentenza n. 18/2019, ha dichiarato incostituzionale;

- l'Ente ha dato attuazione alla deliberazione della Corte dei Conti sezione delle Autonomie n. 8 del 12/4/2019 in merito alla corretta attuazione della sentenza della Corte Costituzionale n.18/2019;

- l'Ente con deliberazione del Consiglio Provinciale n.20 del 29/8/2019 ha provveduto ad un ulteriore rimodulazione del piano di riequilibrio in essere ex art.58 e seguenti della legge n.58/2019, approvata dalla Corte dei Conti delle Marche in data 02/10/2019;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 risulta migliorato rispetto al disavanzo al 31/12/2020 per € 2.792.467,45 (20.943.712,07 - 18.151.244,62) per un importo leggermente superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021 (2.104.154,00);

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	109.568,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	109.568,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	0,00	0,00	109.568,00
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Si fa presente che l'Ente si trova annualmente in anticipazione di tesoreria da parte del Tesoriere Banca Intesa Sanpaolo, pertanto i vincoli sono ricostituiti all'interno dell'anticipazione stessa.

L'ente **ad oggi non ha ancora provveduto** alla determinazione dei vincoli di cassa da ricostituire al 01.01.2022.

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)		€ 0,00			-
Entrate Titolo 1.00	+	19.967.335,60	13.199.402,47	2.155.868,76	€ 15.355.271,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	-
Entrate Titolo 2.00	+	10.378.594,78	3.170.623,90	1.086.753,36	€ 4.257.377,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	-
Entrate Titolo 3.00	+	12.062.455,47	1.343.919,87	759.591,17	€ 2.103.511,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 42.408.385,85	€ 17.713.946,24	€ 4.002.213,29	€ 21.716.159,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	32.326.639,88	14.668.754,40	5.036.003,56	€ 19.704.757,96
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	3.352.442,90	3.074.207,52	0,00	€ 3.074.207,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 35.679.082,78	€ 17.742.961,92	€ 5.036.003,56	€ 22.778.965,48
Differenza D (D=B-C)	=	€ 6.729.303,07	€ 29.015,68	€ 1.033.790,27	€ 1.062.805,95
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)	+	0,00	0,00	0,00	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	87.717,78	0,00	0,00	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 6.641.585,29	€ 29.015,68	€ 1.033.790,27	€ 1.062.805,95
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	54.395.959,37	6.482.743,02	2.708.651,76	€ 9.191.394,78
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	2.200.000,00	1.114.833,30	0,00	€ 1.114.833,30
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	59.708,51	0,00	0,00	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 87.717,78	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 56.743.385,66	€ 7.597.576,32	€ 2.708.651,76	€ 10.306.228,08
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	+	0,00	0,00	0,00	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	2.200.000,00	1.114.833,30	0,00	€ 1.114.833,30
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 2.200.000,00	€ -	€ -	€ 1.114.833,30
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 2.200.000,00	€ -	€ -	€ 1.114.833,30
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 54.543.385,66	€ 7.597.576,32	€ 2.708.651,76	€ 9.191.394,78
Spese Titolo 2.00	+	69.043.207,31	1.744.321,16	5.211.094,56	€ 6.955.415,72
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 69.043.207,31	€ 1.744.321,16	€ 5.211.094,56	€ 6.955.415,72
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 69.043.207,31	€ 1.744.321,16	€ 5.211.094,56	€ 6.955.415,72
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 14.499.821,65	€ 5.853.255,16	€ 2.502.442,80	€ 2.235.979,06
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+	2.200.000,00	1.114.833,30	0,00	€ 1.114.833,30
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 2.200.000,00	€ 1.114.833,30	€ -	€ 1.114.833,30
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	50.000.000,00	17.050.963,13	0,00	€ 17.050.963,13
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	51.224.767,60	17.050.963,13	1.224.767,60	€ 18.275.730,73
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	34.422.208,01	10.361.241,56	772.498,71	€ 11.133.740,27
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	34.268.470,67	10.362.473,62	610.104,16	€ 10.972.577,78
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 8.929.266,62	€ 4.708.174,12	€ 4.598.606,12	€ 109.568,00

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021 ammonta ad € zero.

Di seguito si riporta lo schema relativo all'utilizzo dell'Anticipazione nel triennio 2019- 2021

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	12.395.492,00	12.432.157,00	10.867.079,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	351,00	251,00	321,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	5.472.826,26	6.415.540,19	4.411.351,02
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	3.060.977,62	1.224.767,62	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	171.320,40	94.174,00	57.153,67

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 10.867.079,00.

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 pari a **6** giorni nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

ND	DESCRIZIONE	VALORI
A	IMPORTO DOVUTO X GIORNI TRASCORSI	61.462.439,70
B	SOMMA DEGLI IMPORTI PAGATI NEL 2021	9.737.702,42
	INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI A/B	6

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha trasmesso** altresì l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 15 giorni come desunto dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali alla data del 09/02/2022.

L'Ente ai sensi dell'articolo 1 comma 861 come modificato dall'art.9 del Decreto-legge del 06/11/2021 n. 152 ha elaborato l'indicatore mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con - modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64.

- 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 234.319,74.

L'Ente ha adeguato nel bilancio di previsione 2022-2024 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di sola competenza (differenza tra accertamenti e impegni 2021) presenta un **avanzo** di Euro 3.599.860,48.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo negativo pari ad Euro 573.620,89, l'equilibrio complessivo presenta un saldo negativo pari ad Euro 744.409,29 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	-102.140,58
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	471.480,31
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	- 573.620,89

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-573.620,89
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	170.788,40
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 744.409,29

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*	3.599.860,48
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.437.719,35
Fondo pluriennale vincolato di spesa	6.465.302,63
SALDO FPV	-4.027.583,28
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	697.183,66
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.404.073,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	706.889,43
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.599.860,48
SALDO FPV	-4.027.583,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	706.889,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.429.736,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-4.673.117,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	-1.964.215,14

*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	16.173.050,00	14.356.103,64	13.199.402,47	91,94279173
Titolo II	7.397.022,70	6.506.428,11	3.170.623,90	48,73063755
Titolo III	3.709.015,94	2.181.391,94	1.343.919,87	61,60836324
Titolo IV	43.773.911,07	12.598.804,45	6.482.743,02	51,45522375
Titolo V	2.200.000,00	1.114.833,30	1.114.833,30	100

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	672.144,98
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	2.104.154,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	23.043.923,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	19.764.808,19
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	540.848,51
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	3.100.140,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	-	1.793.882,43
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	(+)	1.111.882,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	87.717,78
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M)	-	769.718,08
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	24.369,81
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	-	794.087,89
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	170.788,40
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	964.876,29
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.317.854,09
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.765.574,37
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	13.713.637,75
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	1.114.833,30
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	87.717,78
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	9.177.919,07
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.924.454,12
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		667.577,50
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	447.110,50
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		220.467,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		220.467,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	1.114.833,30
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	1.114.833,30
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	-	102.140,58
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		471.480,31
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	-	573.620,89
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		170.788,40
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-	744.409,29

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente	-	769.718,08
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.111.882,13
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	170.788,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	24.369,81
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-	2.076.758,42

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

Capitolo	descrizione	Risorse	Risorse	Risorse	Variazione	Risorse accantonate
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	Id. grp (1) Fondo anticipazioni liquidità	10.443.029,53	0,00	0,00	0,00	10.443.029,53
1//	Vari capitoli di spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2//	Vari capitoli di spesa capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4/1600/0	Quote di capitale per estinzione di mutui relativi a finanziamento di opere pubbliche con la Cassa	0,00	-335.767,10	0,00	0,00	-335.767,10
Totale Fondo anticipazioni liquidità		10.443.029,53	-335.767,10	0,00	0,00	10.107.262,43
Fondo perdite società partecipate						
	Id. grp (2) Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1//	Vari capitoli di spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2//	Vari capitoli di spesa capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contezioso						
	Id. grp (3) Fondo contezioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1//	Vari capitoli di spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2//	Vari capitoli di spesa capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo contezioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Id. grp (4) F.c.d.e.	4.721.137,09	0,00	0,00	0,00	4.721.137,09
1/1620/1	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	0,00	0,00	0,00	-164.978,70	-164.978,70
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		4.721.137,09	0,00	0,00	-164.978,70	4.556.158,39
Accantonamento residui perenti						
Totale Accantonamento residui perenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Altri accantonamenti						
	Id. grp (6) Altri accantonamenti	850.000,00	0,00	0,00	0,00	850.000,00
1//	Vari capitoli di spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2//	Vari capitoli di spesa capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Id. grp (15) Utilizzo fondo anticipazione liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1//	Vari capitoli di spesa corrente	0,00	0,00	0,00	335.767,10	335.767,10
2//	Vari capitoli di spesa capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1/550/1	Spese da atti transattivi - Piano di riequilibrio ex art.243-bis TUEL.	0,00	-146.459,81	0,00	0,00	146.459,81
Totale altri accantonamenti		850.000,00	-146.459,81	0,00	335.767,10	1.039.307,29
TOTALE		16.014.166,62	-482.226,91	0,00	170.788,40	15.702.728,11

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
//	Vincoli derivanti dalla legge			19.924,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.924,51
1//	Vari capitoli di entrata corrente			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4//	Vari capitoli di entrata capitale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1//	Vari capitoli di spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2//	Vari capitoli di spesa capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
//	Vendita area Marino Ascoli P. e Collecchio Castelli di Lama			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1//	Vari capitoli di entrata corrente			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4//	Vari capitoli di entrata capitale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1//	Vari capitoli di spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2//	Vari capitoli di spesa capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
//	Quota recesso dalla Societaria Centro Agroalimentare Piaceno Spa			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1//	Vari capitoli di entrata corrente			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4//	Vari capitoli di entrata capitale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1//	Vari capitoli di spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2//	Vari capitoli di spesa capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1/1383/0	L. 10/91 e DPR 412/93 Servizio contro	0,00	6.969,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.969,70	0,00
		1/1264/0	Spese funzionam.formaz. procedure A	0,00	12.954,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.954,81	0,00
2/96/0	Contributo dallo Stato per conferimento Medaglia d'Oro al Valore Militare per Attività Partecipata - Vedi Cons. 49/11			0,00	0,00	4.445,30	0,00	0,00	0,00	0,00	4.445,30	4.445,30
Totale Vincoli derivanti dalla legge (1/1)				19.924,51	19.924,51	4.445,30	0,00	0,00	0,00	0,00	24.369,81	24.369,81
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
//	Vincoli derivanti da trasferimenti			2.538.763,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.538.763,40
1//	Vari capitoli di entrata corrente			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4//	Vari capitoli di entrata capitale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1//	Vari capitoli di spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2//	Vari capitoli di spesa capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2/20122/3	Manutenzione straordinaria edifici istituzionali e istituti scolastico-finanziato da avanzo vincolato da trasferimenti 1.367,32	0,00	1.368,42	0,00	1.368,42	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.368,42
		2/20195/1	Trasferimenti Regionali manutenz. strade prov.ii - Delibere Giunta Regione Marche danni alluvionali 2015 - Avanzo vincolato da trasferim. 199.451,00	0,00	199.451,00	0,00	0,00	199.451,00	0,00	0,00	0,00	-199.451,00
		2/20672/0	Interventi di manutenz. straordinaria SS.PP. finanziati da Decreto M.I.T. 16.02.2018 (49)- Ex Cap. E.406/12- Avanzo vincolato da trasferim.914.560,00	0,00	914.560,00	0,00	914.560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-914.560,00
2/80/22	Contributo dal Ministero per esercizio funzioni fondamentali 2021. L.178/2020 c822 e DL 41/2021 art.23 c.1 lett. a) e b).			0,00	0,00	577.821,44	0,00	0,00	0,00	0,00	577.821,44	577.821,44
		1//	Vari spesa corrente	0,00	1.423.383,98	0,00	2.001.205,42	0,00	0,00	0,00	-577.821,44	-2.001.205,42
4/4014/2	Lavori adeguamenti sismici finanziati con Ordinanza Commissario Straord. Governo n. 56/10.5.19 per l'anno 2021 - Vedi Capp.20185/0-20186/0-20187/0-			0,00	0,00	447.110,50	0,00	0,00	0,00	0,00	447.110,50	447.110,50
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (1/2)				2.538.763,40	2.538.763,40	1.024.931,94	2.917.133,84	199.451,00	0,00	0,00	447.110,50	447.110,50
Vincoli derivanti da finanziamenti												
//	Vincoli derivanti da finanziamenti			2.668,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.668,97
1//	Vari capitoli di entrata corrente			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4//	Vari capitoli di entrata capitale			0,00	2.668,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.668,97	0,00
		1//	Vari capitoli di spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2//	Vari capitoli di spesa capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2/20195/1	Manutenz straordinaria delle SS.PP.- Finanziato con avanzo vinc. investim.2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.776,50	0,00	0,00	8.776,50
1//	Vari entrata corrente			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2/20195/3	Manutenzione straordinaria SS.PP. - Finanziato con avanzo Investimenti da mutui 1.225,07	0,00	0,00	0,00	1.225,07	0,00	0,00	0,00	-1.225,07	-1.225,07
		2/2012 2/1	Manut.straord.edifici avanzo investim.mutui	0,00	0,00	0,00	1443,90	0,00	-3,22	0,00	-1443,90	-1440,68
		2/2025 9/0	Acquisto Villa Tofani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4041,34	0,00	0,00	4041,34
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (1/3)				2668,97	2668,97	0,00	2668,97	0,00	-12821,06	0,00	0,00	12821,06
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri vincoli (1/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (1=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)				2.561.356,88	2.561.356,88	1.029.377,24	2.919.802,81	199.451,00	-12.821,06	0,00	471.480,31	484.301,37

QUOTE ACCANTONATE RIGUARDANTI LE RISORSE VINCOLATE:	Accantonato in assestamento	Accantonato a rendiconto
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
TOTALE QUOTE ACCANTONATE RIGUARDANTI LE RISORSE VINCOLATE (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00

RISORSE VINCOLATE AL NETTO DI QUELLE CHE SONO STATE OGGETTO DI ACCANTONAMENTI:	Risorse vincolate nette nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nette nel risultato di amm.ne al 31/12/2021
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1)	24.369,81	24.369,81
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2)	447.110,50	447.110,50
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3)	0,00	12.821,06
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5)	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE AL NETTO DI QUELLE CHE SONO STATE OGGETTO DI ACCANTONAMENTI (n=l-m)	471.480,31	484.301,37

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)

//	Vincoli destinati agli investimenti			124.806,80	0,00	0,00	0,00	0,00	124.806,80
1//	Vari capitoli di entrata corrente			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4//	Vari capitoli di entrata capitale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1//	Vari capitoli di spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2//	Vari capitoli di spesa capitale	0,00	0,00	83.799,09	41.007,71	0,00	-124.806,80
Totale				124.806,80	0,00	83.799,09	41.007,71	0,00	0,00

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione	0,00

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione inizio esercizio

i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto esercizio precedente.

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo approvazione rendiconto esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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	672.144,98	540.848,51
FPV di parte capitale	1.765.574,37	5.924.454,12
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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.

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	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	540.848,51
Totale FPV 2021 spesa corrente	540.848,51

** La voce altro è costituita da spese relative a manutenzioni di edifici, servizio sgombroneve 2020/2021, fornitura conglomerato per strade, ecc.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **disavanzo** di Euro **18.151.244,62**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	7.483.363,76	52.723.727,25	60.207.091,01
PAGAMENTI	(-)	12.081.969,88	48.015.553,13	60.097.523,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			109.568,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			109568,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	19.834.625,85	11.643.736,37	31.478.362,22
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	14.334.792,72	12.752.050,01	27.086.842,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			540.848,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			5.924.454,12
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			-1964215,14
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾				4.556.158,39
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				10.107.262,43
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				0,00
Altri accantonamenti				1.039.307,29
			Totale parte accantonata (B)	15702728,11
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				24.369,81
Vincoli derivanti da trasferimenti				447.110,50
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				12.821,06
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
			Totale parte vincolata (C)	484301,37
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-18.151.244,62
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	20.943.712,07
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	2.104.154,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	18.839.558,07
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	18.151.244,62
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	-688.313,45

Qui di seguito si riporta la composizione del disavanzo al 31/12/2021 e le relative modalità di copertura:

ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente 2020	Disavanzo dell'esercizio 2021 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d)	ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera consiliare n.11/2017 e n.20/2019	850.000,00	703.540,19	146.459,81	150.000,00	-3.540,19
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	9.650.682,54	7.340.442,00	2.310.240,54	650.364,00	1.659.876,54
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013	10.443.029,53	10.107.262,43	335.767,10	335.767,10	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021			0,00		0,00
TOTALE	20.943.712,07	18.151.244,62	2.792.467,45	1.136.131,10	1.656.336,35

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera consiliare n.11/2017 e n.20/2019	703.540,19	703.540,19			
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	7.340.442,00	650.364,00	650.364,00	650.364,00	5.389.350,00
Disavanzo tecnico al 31.12....					0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013	10.107.262,43	345.743,73	356.039,48	356.039,48	9.049.439,74
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021					
TOTALE	18.151.244,62	1.699.647,92	1.006.403,48	1.006.403,48	14.438.789,74

****** Le quote capitali 2022/2023 e 2024 del FAL sono state inserite nel disavanzo, ma occorre precisare che non risultano nei disavanzi degli anni 2022/2024, in quanto l'Ente deve finanziare tali quote con entrate proprie ai sensi del comma 1/quarter dell'art.52 D.L.73 del 25 maggio 2021 (Decreto Sostegni bis), convertito con modifiche con la Legge 23 luglio 2021, n. 106..

NOTA BENE: Va inoltre precisato che nel disavanzo dei bilanci 2023 e 2024 sono state inserite rispettivamente Euro 165.555,84 e 489.781,95 quale ripiano del disavanzo da ricostituzione FAL finanziato parzialmente per gli anni 2021/2023 dal contributo del Ministero di € 1.303.790,00 ai sensi del sopra citato D.L.73/2021. (Somme non inserite nel prospetto)

Il totale disavanzo al 31/12/2021 di € -18.151.244,62 risulta migliorato rispetto al disavanzo al 31/12/2020 di € -20.943.712,07 per € **2.792.467,45** per i seguenti fattori:

a) Ripiano del disavanzo da piano di riequilibrio per € 146.459,81;

- b) Ripiano del disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui per € 2.310.240,54;
 c) Ripiano del disavanzo da fondo anticipazione di liquidità per € 335.767,10

L'Organo di revisione ha verificato che, in caso di disavanzo al 31 dicembre 2020 e/o di disavanzo al 31 dicembre 2021 l'Ente nella relazione sulla gestione ha fornito le indicazioni richieste dal punto 13.10.3 dell'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011.

- 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)	-6.835.031,59	-2.243.381,77	-1.964.215,14
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	17.423.618,38	16.014.166,62	15.702.728,11
Parte vincolata (C)	761.831,92	2.561.356,88	484.301,37
Parte destinata agli investimenti (D)	10.116,17	124.806,80	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-25.030.598,06	-20.943.712,07	-18.151.244,62

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti	
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo		ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	482.226,91		0,00	146.459,81	335.767,10					
Utilizzo parte vincolata	2.541.432,37					0,00	2.538.763,40	2.668,97		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	124.806,80								124.806,80	
Valore delle parti non utilizzate	15.551.864,22	0,00	4.721.137,09	703.540,19	10.107.262,43	19.924,51	0,00	0,00	0,00	
Valore monetario della parte	18.700.330,30	0,00	4.721.137,09	850.000,00	10.443.029,53	19.924,51	2.538.763,40	2.668,97	0,00	124.806,80

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Decreto del Presidente n. 733 del 16/05/2022 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 Decreto del Presidente n. 733 del 16/05/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	28.015.173,27	7.483.363,76	19.834.625,85	-697.183,66
Residui passivi	27.820.835,69	12.081.969,88	14.334.792,72	-1.404.073,09

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	-303.013,57	0,00
Gestione corrente vincolata	0,00	939.778,02
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	-29.357,19	141.729,72
Gestione servizi c/terzi	-379.772,01	322.565,35
Residuo attivo riaccertato	14.959,11	
MINORI RESIDUI	-697.183,66	1.404.073,09

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

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

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

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

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Tit. 1	121.399,44	3.913,19	311.686,04	1.132.232,83	69.185,34	1.156.701,17	2.795.118,01
Tit. 2	605.976,58	99.435,88	603.417,03	264.886,68	336.061,66	3.335.804,21	5.245.582,04
Tit. 3	3.099.145,50	1.327.538,00	1.199.095,88	843.824,32	821.231,09	837.472,07	8.128.306,86
Tit. 4	1.916.544,29	76.572,40	259.754,72	1.609.759,68	4.021.408,26	6.116.061,43	14.000.100,78
Tit. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 6	59.708,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.708,51
Tit. 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9	169.957,53	640.908,56	0,00	41.002,39	199.980,05	197.697,49	1.249.546,02
TOTALE	5.972.731,85	2.148.368,03	2.373.953,67	3.891.705,90	5.447.866,40	11.643.736,37	31.478.362,22

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Tit. 1	855.751,72	217.193,73	189.244,86	270.524,65	805.944,28	5.096.053,79	7.434.713,03
Tit. 2	3.035.959,29	2.714.737,30	50.745,11	1.274.133,54	3.759.060,84	7.433.597,91	18.268.233,99
Tit. 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	0,00	0,00	0,00	0,00	43.785,00	25.932,88	69.717,88
Tit. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	192.727,84	524.436,62	191.309,37	6.131,43	203.107,14	196.465,43	1.314.177,83
TOTALE	4.084.438,85	3.456.367,65	431.299,34	1.550.789,62	4.811.897,26	12.752.050,01	27.086.842,73

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.556.158,39.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

L'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Il Collegio invita l'Ente a monitorare costantemente la situazione dei contenziosi in essere tenendo conto degli eventuali e possibili rischi di soccombenza e relative spese.

Fondo perdite aziende e società partecipate

In merito a tale fondo l'Ente non ha effettuato nessun accantonamento nel rendiconto 2021.

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.

Il Collegio non ha ricevuto i bilanci 2021 delle partecipate, i cui termini per l'approvazione non sono ancora scaduti.

Fondo indennità di fine mandato

Si rileva che l'Ente nel 2021 ha accantonato l'indennità di fine mandato del Presidente uscente decaduto nel mese di ottobre 2021 liquidando l'indennità alla fine dell'anno 2021.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € **1.039.307,29** per:

- € **703.540,19** quota per passività potenziale non utilizzata nel piano di riequilibrio, come specificato nella nota di andamento del disavanzo allegata al rendiconto;
- € **335.767,10** quota capitale del Fondo Anticipazione Liquidità che ai sensi dell'art.52 del DL n.73/2021 deve essere accantonata nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 nella voce "Altri accantonamenti", per essere inserita nel bilancio 2022, e concorre, senza alcuna destinazione specifica, all'equilibrio di parte corrente del bilancio.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 16.400.032,47	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.396.063,88	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.284.894,75	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 26.080.991,10	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.608.099,11	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(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)	€ 1.278.372,77	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 210.149,63	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 314.590,23	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.854.466,20	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 753.632,91	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		288,96%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	48.469.753,72
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	2.582.482,50
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	45.887.271,22

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	52.295.135,40	49.959.899,32	48.469.753,72
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	2.521.729,71	1.490.145,60	2.582.482,50
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	186.493,63		
Totale fine anno	49.959.899,32	48.469.753,72	45.887.271,22
Nr. Abitanti al 31/12	206.172,00	206.172,00	203.425,00
Debito medio per abitante	242,32	235,09	225,57

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	1.450.444,60	1.683.123,87	1.278.372,77
Quota capitale	2.521.729,71	1.490.145,60	2.582.482,50
Totale fine anno	3.972.174,31	3.173.269,47	3.860.855,27

L'ente nel 2021 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, ma ha usufruito della

sospensione dei mutui Cassa Depositi e Prestiti per gli enti del cratere sismico 2016.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2021 anticipazioni di liquidità ai sensi dell'art. 1 L. n. 145 del 30/12/2018.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 146.459,81 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 in data aprile 2021 a mezzo pec.

Tali debiti sono così classificabili:

	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 146.459,81
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	€ 146.459,81

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente, dal punto di vista degli equilibri, **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio **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): € -102.140,58
- W2 (equilibrio di bilancio): € -573.620,89
- W3 (equilibrio complessivo): € -744.409,29

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 a fronte di entrate accertate nel 2021 di € 15.192 (dato in migliaia di euro) sono state riscossi nel 2021 € 13.633 (dato in migliaia di euro) con un raggiungimento di circa l'89% dei risultati attesi.

	2017	2018	2019	2020	2021	riscossioni 2021
Addizionale energia elettrica	5	0	1	1	1	1
IPT	5.898	5.970	5.854	5.097	5579	5.510
Rcauto	7.670	7.845	7.714	7.398	7244	6.447
Tributo deposito discarica rifiuti	0	0	0	20	0	0
Sanzioni codice strada	1.344	1.470	1.199	896	581	288
TEFA	1.406	1.644	2.765	1.537	1466	1176
Canone unico	98	84	360	321	321	211
TOTALE	16.421	17.013	17.893	15.270	15.192	13.633

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	7.827.120,34	
Residui riscossi nel 2021	2.518.870,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	5.308.249,65	67,82%
Residui della competenza	1.558.531,97	
Residui totali	6.866.781,62	

TEFA

Il Collegio rileva che a fronte di entrate accertate nel 2021 di € 1.466 (dato in migliaia di euro) sono state riscossi nel 2021 € 1.176 (dato in migliaia di euro).

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	2.438.717,92	
Residui riscossi nel 2021	800.301,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	1.638.416,84	67,18%
Residui della competenza	290.439,78	
Residui totali	1.928.856,62	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

Relativamente al recupero di tale entrata il Collegio, stante l'incarico a società terza SMS Calabria Società Multiservizi di Cosenza per l'espletamento di tale servizio, invita l'Ente ad un continuo controllo e monitoraggio sulla tempistica del servizio reso dalla società incaricata.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	1.199.000,00	895.411,00	580.445,14
riscossione	585.336,24	397.900,00	288.332,06
%riscossione	48,82	44,44	49,67

La percentuale di riscossione nel 2021 ha subito un lieve miglioramento. Il Collegio raccomanda di porre comunque maggiore attenzione all'andamento di tale voce tenuto conto dei riflessi negativi derivanti dal periodo pandemico e della difficile situazione internazionale.

Canone Unico Patrimoniale

Il Collegio rileva che a fronte di entrate accertate nel 2021 di € 321.000,00 sono state riscossi nel 2021 € 211.000,00. Relativamente a tale entrata il Collegio, stante l'incarico a società terza ABACO s.p.a. per l'espletamento di tale servizio, invita l'Ente ad un continuo controllo e monitoraggio sulla tempistica del servizio reso dalla società incaricata.

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 62.899,24	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.804,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,00	
Residui al 31/12/2021	€ 58.094,86	92,36%
Residui della competenza	€ 4.057,38	
Residui totali	€ 62.152,24	

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

Nell'esercizio finanziario 2020 la provincia di Ascoli Piceno ha ricevuto l'importo di € 2.956.769,60, quale fondo COVID 19 ai sensi dell'art.106 del D.L.34/2020 convertito in con modifiche dalla L.77 del 17.07.2020. Con il rendiconto 2020, l'Ente ha provveduto ad inserire nell'avanzo vincolato la somma non utilizzata di € 1.423.385,08 da Fondi Covid, come risultante dalla certificazione di maggio 2021. Nell'esercizio 2021 l'Ente ha ottenuto un ulteriore contributo per COVID 19 di € 577.821,44, che ha già provveduto ad inserire con l'avanzo vincolato del 2020 nella certificazione con scadenza 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	6.335.713,70	5.742.154,71	-593.558,99
102	imposte e tasse a carico ente	683.371,76	560.802,69	-122.569,07
103	acquisto beni e servizi	5.336.735,38	5.310.939,01	-25.796,37
104	trasferimenti correnti	5.748.845,78	5.957.326,85	208.481,07
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.777.297,87	1.650.116,67	-127.181,20
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	31.000,00	31.000,00
110	altre spese correnti	1.003.204,96	512.468,26	-490.736,70
TOTALE		€ 20.885.169,45	€ 19.764.808,19	-1.120.361,26

La spesa corrente come da rendiconto 2021 è diminuita rispetto al rendiconto 2020 di una percentuale del 5,36%.

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	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.946.090,47	9.177.919,07	231.828,60
203	Contributi agli investimenti	95.000,00	0,00	-95.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		€ 9.041.090,47	€ 9.177.919,07	136.828,60

Spese per il personale

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

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013. La diminuzione della spesa di personale storica è evidenziata dal confronto tra il valore di € 16.457.254,28 (media del triennio 2011-2013) e la spesa registrata nel 2021 pari a € 6.126.821,21.

- i limiti relativi alle capacità assunzionali previsti dall'art. 1, commi 844-846, della Legge n. 205/2017. Nell'anno 2021 si è proceduto all'assunzione a tempo indeterminato delle 5 unità, cat.D, profili vari, stabilizzate in applicazione di quanto previsto dall'art. 57 D.L. n. 104/2020 convertito con modificazioni, dalla L.n.126/2020 e finanziate dalla ripartizione del Fondo ivi previste, definita con D.P.C.M del 9/10/2021, ai sensi dell'art 20, comma 1, D.Lgs 75/2017, nel pieno rispetto dei requisiti ivi previsti;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di € 641.742,00;

- l'art. 40 del d.lgs 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del d.lgs 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	15.253.572,95	5.742.154,71
Spese macroaggregato 103	268.871,34	
Irap macroaggregato 102	934.809,99	384.667,11
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	16.457.254,28	6.126.821,82
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	16.457.254,28	6.126.821,82
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio (verbale n.15 del 22/10/2021).

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo (verbale n.16 del 22/10/2021).

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di contenimento delle spese tenuto conto del fatto che l'Ente è in pre-dissesto.

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 L'Ente ha provveduto ad una ricognizione dei rapporti debitori e creditori tra l'Ente e gli organismi partecipati, ma è stata effettuata una conciliazione parziale.

Nonostante gli importi non particolarmente significati, l'Organo di revisione segnala tale inadempimento all'organo esecutivo il quale, dovendo redigere la relazione sulla gestione allegata al rendiconto – e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate/partecipate – è tenuto ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011).

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto di aver ricevuto i bilanci al 31/12/2020 delle partecipate che evidenziano i seguenti risultati:

Denominazione	% di partecipazione	Capitale sociale/fondo di dotazione al 31.12.2020	Utile/Perdita al 31.12.2020
START SPA	32,96	15.175.150,00	261.750,00
PICENO CONSIND	13,53	23.499,00	312.087,00
A.ATO 5 MARCHE SUD	3,471	455.845,46	447,43
Consorzio Gas metanizzazione Valle Aso e Tesino	12,00	691.456,00	-39.165,00
CO.TU.GE.	25	108.804,00	38.239,00
Centro Agroalimentare	6,96	6.289.929,00	15.291,00
Gal Piceno	5	10.000,00	120,00
Ata Rifiuti	5	-----	140.260,67

Il Collegio fa presente che i bilanci 2021 non sono stati ancora messi a disposizione del Collegio. L'Ente non ha accantonato somme per il ripiano eventuale delle perdite delle partecipate.

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

L'Ente ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per Euro 284.000,00 impegnati con determina dirigenziale n.336 del 31.12.2021 ad oggetto: " D.MIMS 394/2021 – P.N.R.R. Area Interna Provincia di Ascoli Piceno – Intervento di manutenzione straordinaria sulle ss.pp dell'area interna: n. 254 Pallone Bolognano – n. 146 Montalto Castignano, n. 253 Dell'Acqua Chiara":

Del contributo PNRR l'Ente ha mantenuto al 31/12/2021 l'importo di € 225,00 per il pagamento del contributo ANAC e ha reimputato la rimanente somma di € 283.775,00 al 2022.

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:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	<i>differenza</i>
Crediti v/partecipanti Fondo dotazione	0,00	0,00	<i>0,00</i>
Immobilizzazioni immateriali	7.449.768,49	7.072.357,17	<i>377.411,32</i>
Immobilizzazioni materiali	144.818.330,49	139.644.343,05	<i>5.173.987,44</i>
Immobilizzazioni finanziarie	6.000.235,08	6.000.235,08	<i>0,00</i>
Totale immobilizzazioni	158.268.334,06	152.716.935,30	<i>5.551.398,76</i>
Rimanenze	2.421,65	2.421,65	<i>0,00</i>
Crediti	26.922.203,83	23.294.036,18	<i>3.628.167,65</i>
Disponibilità liquide	109.568,00	0,00	<i>109.568,00</i>
Totale attivo circolante	27.034.193,48	23.296.457,83	<i>3.737.735,65</i>
Raei e risconti	0,00	0,00	<i>0,00</i>
Totale Attivo	185.302.527,54	176.013.393,13	<i>9.289.134,41</i>
Patrimonio netto	18.960.941,81	13.849.318,65	<i>5.111.623,16</i>
Fondi rischi ed oneri	2.384.297,00	1.344.989,71	<i>1.039.307,29</i>
Fondo TFR	0,00	0,00	<i>0,00</i>
Debiti da finanziamento	55.393.716,16	59.583.126,05	<i>-4.189.409,89</i>
Debiti v/fornitori	21.916.440,91	20.154.177,67	<i>1.762.263,24</i>
Debiti per trasferimenti e contributi	4.825.547,23	5.217.181,78	<i>-391.634,55</i>
Altri debiti	242.717,88	1.258.070,04	<i>-1.015.352,16</i>
Totale debiti	82.378.422,18	86.212.555,54	<i>-3.834.133,36</i>
Risconti passivi	81.578.866,55	74.606.529,23	<i>6.972.337,32</i>
Totale Passivo	166.341.585,73	162.164.074,48	<i>4.177.511,25</i>
Totale a pareggio	185.302.527,54	176.013.393,13	<i>9.289.134,41</i>
Impegni su esercizi futuri	5.034.118,55	5.034.118,55	<i>0,00</i>
Totale conti d'ordine	5.034.118,55	5.034.118,55	<i>0,00</i>

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2021. Si rammenta che gli inventari devono essere annualmente aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni devono essere conciliate con le scritture patrimoniali.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 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.

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.

Attivo circolante

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.

Si osserva che la voce crediti, euro 26.922.203,83 corrisponde all'importo dei residui attivi, euro 31.478.362,22 al netto del Fondo crediti dubbia esigibilità, euro 4.556.158,39.

L'Organo di revisione ha verificato la riduzione del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione del rendiconto 2021 relativamente ai residui attivi oggetto dell'annullamento.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta a euro 18.960.941,81.

La variazione in aumento rispetto al precedente esercizio, euro 5.111.623,16 corrisponde al risultato di esercizio 2021 portato dal conto economico.

Le modifiche apportate alla contabilità economico patrimoniale dal DM 1° settembre 2021 (tredicesimo correttivo della contabilità armonizzata) che riscrive le regole di determinazione del patrimonio netto, conducono alla seguente rappresentazione:

Patrimonio netto	2021	2020	differenza
I – Fondo di dotazione	0,00	-89.840.286,01	89.840.286,01
II – Riserve	107.415.312,48	96.265.710,36	
a) da risultato economico es. precedenti	0,00	-11.149.602,12	11.149.602,12
b) da capitale	0,00	0,00	0,00
c) da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
d) riserve per beni indisponibili e beni culturali	102.353.027,05	102.353.027,05	0,00
e) altre riserve indisponibili	5.062.285,43	5.062.285,43	0,00
III – Risultato economico d'esercizio	5.111.623,16	7.423.894,30	-2.312.271,14
IV – Risultati economici di esercizi precedenti	-3.725.707,82		
V – Riserve negative per beni indisponibili	-89.840.286,01		
Totale patrimonio netto	18.960.941,81	13.849.318,65	5.111.623,16

Secondo le novelle disposizioni del DM 01/09/2021 e del principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale, il fondo di dotazione può assumere solo valore positivo o pari a zero e può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di apposita delibera del Consiglio.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo di euro 5.111.623,16 che emerge dal conto economico a copertura risultati economici di esercizi precedenti per euro 3.725.707,82 e a Riserve negative per beni indisponibili per i restanti euro 1.385.915,34.

Fondi per rischi e oneri

Il fondo rileva un incremento di euro 1.039.307,29 alla voce "Altri accantonamenti" dovuto all'accantonamento di euro 703.540,19 (quota passività potenziale non utilizzata in piano di riequilibrio) e di euro 335.767,10 (quota capitale Fondo Anticipazione Liquidità).

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

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:

Conciliazione debiti / residui passivi	2021
Totale debiti	82.378.422,18
di cui:	
Debiti da finanziamento	-55.393.716,16
Debiti per interessi passivi	32.418,83
Debito residuo Titolo 4	69.717,88
Totale Residui passivi	27.086.842,73

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

L'importo iscritto riguarda Risconti attivi per contributi agli investimenti di cui l'Ente ha complessivamente beneficiato sino alla data di chiusura del bilancio.

L'importo risultante al 31/12/2021 ammonta a euro 81.038.017,34 al netto della quota forfettaria del 3 per cento (euro 2.506.330,43) riportata, quale Quota annuale del contributo gli investimenti, al conto economico dell'esercizio alla voce proventi straordinari.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica, riepilogati come segue:

CONTO ECONOMICO	2021	2020	<i>differenza</i>
Proventi da tributi	14.356.103,64	14.119.432,96	236.670,68
Proventi da trasferimenti e contributi	9.012.758,54	9.850.024,55	-837.266,01
Ricavi vendite e proventi servizi pubblici	777.626,46	806.380,92	-28.754,46
Altri ricavi e proventi diversi	1.401.760,06	1.633.380,32	-231.620,26
Totale componenti positivi della gestione	25.548.248,70	26.409.218,75	-860.970,05
Acquisto materie prime e/o beni consumo	405.756,33	377.738,86	28.017,47
Prestazioni di servizi	4.695.752,26	4.777.422,25	-81.669,99
Utilizzo beni di terzi	209.430,42	181.574,27	27.856,15
Trasferimenti e contributi	5.957.326,85	5.778.845,78	178.481,07
Personale	5.742.154,71	6.305.713,70	-563.558,99
Ammortamenti e svalutazioni	3.573.767,86	3.779.158,04	-205.390,18
Altri accantonamenti	1.039.307,29	0,00	1.039.307,29
Oneri diversi di gestione	719.603,84	1.275.550,75	-555.946,91
Totale componenti negativi della gestione	22.343.099,56	22.476.003,65	-132.904,09
Differenza componenti positivi e negativi	3.205.149,14	3.933.215,10	-728.065,96
Proventi finanziari	0,42	0,00	0,42
Oneri finanziari	1.650.116,67	1.777.297,87	-127.181,20
Totale proventi ed oneri finanziari	-1.650.116,25	-1.777.297,87	127.181,62
Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Proventi straordinari	4.653.495,86	13.792.571,49	-9.139.075,63
Oneri straordinari	712.238,48	8.113.568,45	-7.401.329,97
Totale proventi ed oneri straordinari	3.941.257,38	5.679.003,04	-1.737.745,66
Risultato prima delle imposte	5.496.290,27	7.834.920,27	-2.338.630,00
Imposte	384.667,11	411.025,97	-26.358,86
Risultato dell'esercizio	5.111.623,16	7.423.894,30	-2.312.271,14

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e rilevate nel registro dei beni ammortizzabili e schede equivalenti.

In merito al positivo risultato economico conseguito nell'esercizio 2021, euro 5.111.623,16 si rileva:

Il peggioramento del risultato dell'esercizio 2021 (-2.312.271,14) è evidentemente riconducibile alla sensibile diminuzione dei componenti positivi, in particolare dei Proventi da trasferimenti e contributi (-837 mila euro circa) e alla iscrizione tra i componenti negativi della voce Altri accantonamenti per euro 1,039 milioni circa che di fatto vanifica le importanti economie di gestione (spese personale, oneri diversi di gestione, ecc.) altrimenti ammontanti a circa 1,171 milioni di euro.

A ciò va aggiunta anche la diminuzione del Totale proventi e oneri straordinari, -1,737 milioni di euro circa che, sommata alla complessiva diminuzione della parte "ordinaria", -575 mila euro circa, riporta a pareggio il commentato peggioramento rispetto al precedente esercizio.

RELAZIONE AL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione finanziaria al Rendiconto 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

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti si segnala che l'ente non ha provveduto alla completa conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Eventuali disallineamenti, per quanto poco significativi, potrebbero comportare spese o entrate non previste ed andare ad incidere sul risultato del rendiconto, pertanto il collegio invita l'ente a provvedere senza indugio alla conciliazione.

In relazione agli effetti delle recenti pronunce della Corte Costituzionale ed alla ricostruzione delle componenti del disavanzo, il collegio da atto che l'ente ha provveduto a fornire adeguata informativa dalla quale risulta un andamento migliorativo del disavanzo 2021 rispetto al 2020.

Nel rendiconto appena concluso si osserva una riduzione del disavanzo riconducibile non solo alla gestione dei residui ma anche ad una politica di bilancio attenta al recupero del disavanzo.

Riguardo la sostenibilità delle nuove modalità e tempi del ripiano, pur valutando positivamente la riduzione del disavanzo sin qui ottenuta, il collegio, verificato il bilancio triennale 2021-2023, si riserva comunque di valutare il percorso di riequilibrio finanziario pluriennale ad oggi ancora in corso.

In particolare dovranno essere rideterminate le entrate e le uscite dell'ente per far fronte alla rimodulazione del disavanzo, tenendo presente:

- a) che nel rapporto con la Regione Marche è ancora in corso il recupero di parte dei crediti derivanti dalle funzioni fondamentali relative agli anni 2015-2019. A tal proposito il legale incaricato Avv. Massimo Comini in data 09/03/2022 ha provveduto a depositare gli atti per l'azione di recupero intrapresa;
- b) gli effetti della possibile ripresa, a partire dal 2023, del rimborso del piano di ammortamento dei mutui accesi presso la Cassa Depositi e Prestiti attualmente sospesi a seguito degli eventi sismici ed alla moratoria dei finanziamenti in base al decreto energia 2022;
- c) i reali effetti delle azioni di recupero delle entrate per la TEFA che risultano ancora influenzate dalla pandemia nel 2020.

Inoltre il Collegio invita l'Ente a porre l'attenzione sui seguenti aspetti:

- accantonamento di fondi per rischi contenzioso a fronte delle pronunce giurisprudenziali che potrebbero rappresentare un rischio di futuri esborsi per l'Ente, dopo aver opportunamente effettuato un aggiornamento dei contenziosi in corso;
- rispetto degli equilibri e degli obiettivi di finanza pubblica;
- rispetto dei tempi di pagamento;

- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio con particolare riguardo al rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto dell'obbligo di trasmissione dei documenti contabili alla BDAP (banca dati delle pubbliche amministrazioni);
- valutazione secondo principi di prudenza delle maggiori spese rendicontabili in conseguenza della diffusione del Covid19: in particolare, stante l'incertezza sui principi che gli enti preposti al controllo della legittimità di tali spese seguiranno, appare opportuno interpretare secondo criteri stringenti l'introduzione dei relativi oneri tra quelli "necessari ed ammissibili" ai fini del contenimento della pandemia.

Il Collegio, da ultimo, osserva un miglioramento, rispetto allo scorso anno, anche nei parametri obiettivi di accertamento delle condizioni di deficitarietà; l'Ente, nel 2021 non risulta trovarsi più nelle condizioni di Ente strutturalmente deficitario in quanto 5 degli 8 parametri risultano soddisfatti.

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 con raccomandazione di stretta osservanza di quanto sopra esposto.

Ascoli Piceno, lì 23/06/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ROSELLA PECI
(firmato digitalmente)

DOTT. ROBERTO MANCINELLI
(firmato digitalmente)

DOTT. LUCIANO UMBERTO SILVI
(firmato digitalmente)