

COMUNE DI CORIANO

Provincia di Rimini

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.SA SIMONA PIZZIGHINI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	15
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	31
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	33
STATO PATRIMONIALE	33
CONTO ECONOMICO	40
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
CONCLUSIONI	42

Comune di Coriano

Organo di revisione

Verbale n. 79 del 1/4/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

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

Parma, lì 1/04/2022

L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Simona Pizzighini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 31/07/2019;

- ◆ ricevuta in data 01/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 01/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione di C. C. n. 81 in data 21/12/2015 (modificato ed integrato con deliberazione di C.C. n. 11 in data 6/4/2016 modificato e integrato con deliberazione di C.C. n. 72 in data 29/11/2016);
- ◆

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	102
di cui variazioni di Consiglio	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	14
di cui variazioni di Giunta art. 228 D.LGS 267/2000 e art. 3 D.LGS 118/2011	1
di cui variazioni di Giunta art.166 e 176 del D.LGS 2672000	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater lett. A Tuel	28
di cui variazioni responsabile servizio finanziario art. 175 c. 5 quater lett.B Tuel	2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità ex art. 175 c. 5 quater lett. A Tuel	26
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità art, 175 c. 5 quater lett. B Tuel	21

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Coriano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.503 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha ricevuto rilievi e pertanto non sussiste l'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non

recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente 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 l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinqies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

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

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31/01/2022, 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 *non ha* provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo

- 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 non è in dissesto;

- l'ente *non ha attivato* il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2020 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti:

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	€ 202.276,04	€ 275.257,12	-€ 72.981,08	73,49%	92,40%
Impianti sportivi					
a. Palestre scolastiche per uso extrascolastico	€ 2.821,50	€ 13.525,50	-€ 10.704,00	20,86%	23,45%
b. Campo sportivo Mulazzano	€ 0,00	€ 556,24	-€ 556,24	0,00%	0,00%
c. Centri sportivi Via Piane e Via Viganò	€ 34.340,09	€ 98.961,27	-€ 64.621,18	34,70%	3,80%
Sale comunali non uso istituzionale	€ 0,00	€ 7.264,00	-€ 7.264,00	0,00%	8,37%
Anticipo e posticipo scuole	€ 6.220,00	€ 4.454,00	€ 1.766,00	139,65%	70,47%
Totali	€ 245.657,63	€ 400.018,13	-€ 154.360,50	61,41%	60,87%

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	9.377.552,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	9.377.552,99

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.049.416,82	€ 8.351.651,14	€ 9.377.552,99
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 588.503,39	€ 1.238.924,98	€ 1.443.356,58

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 817.387,48	€ 588.503,39	€ 1.238.924,98
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 817.387,48	€ 588.503,39	€ 1.238.924,98
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 594.332,32	€ 989.141,93	€ 620.410,09
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 823.216,41	€ 338.720,34	€ 415.978,49
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 588.503,39	€ 1.238.924,98	€ 1.443.356,58
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 588.503,39	€ 1.238.924,98	€ 1.443.356,58

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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)		€ -			€ 8.351.651,14
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.781.414,53	€ 4.859.595,01	€ 344.869,35	€ 5.204.464,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.240.324,25	€ 976.339,06	€ 33.923,67	€ 1.010.262,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.308.693,17	€ 1.587.559,15	€ 325.192,89	€ 1.912.752,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 9.330.431,95	€ 7.423.493,22	€ 703.985,91	€ 8.127.479,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 9.447.386,28	€ 5.350.375,83	€ 963.428,44	€ 6.313.804,27
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 900.750,00	€ 899.402,33		€ 899.402,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 10.348.136,28	€ 6.249.778,16	€ 963.428,44	€ 7.213.206,60
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 1.017.704,33	€ 1.173.715,06	-€ 259.442,53	€ 914.272,53
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 1.017.704,33	€ 1.173.715,06	-€ 259.442,53	€ 914.272,53
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.819.850,60	€ 958.943,83	€ 58.988,67	€ 1.017.932,50
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.819.850,60	€ 958.943,83	€ 58.988,67	€ 1.017.932,50
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.819.850,60	€ 958.943,83	€ 58.988,67	€ 1.017.932,50
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.734.615,84	€ 826.847,67	€ 113.930,46	€ 940.778,13
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ -	€ 1.000,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.735.615,84	€ 827.847,67	€ 113.930,46	€ 941.778,13
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 2.735.615,84	€ 827.847,67	€ 113.930,46	€ 941.778,13
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 915.765,24	€ 131.096,16	-€ 54.941,79	€ 76.154,37
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.971.918,75	€ 978.884,84	€ 2.442,75	€ 981.327,59
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.025.005,59	€ 893.100,58	€ 52.752,06	€ 945.852,64
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	-€ 1.986.556,41	€ 1.390.595,48	-€ 364.693,63	€ 9.377.552,99

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente *ha* adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, *ha allegato* al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.
- l'ente non si trova nel caso di superamento dei termini di pagamento pertanto non è tenuto ad indicare le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, *ha allegato* l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -11,35 giorni.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad Euro 14.092,68, con IVA, ed a Euro 13.185,24 senza Iva

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 13.521.146,15

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.254.986,88, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.832.870,27 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.309.498,19
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	128.094,18
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.926.417,13
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.254.986,88

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.254.986,88
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	422.116,61
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.832.870,27

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*	€ 3.048.962,48
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 525.322,67
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.795.819,25
SALDO FPV	-€ 2.270.496,58
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 175.716,61
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.463.407,59
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 32.583,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.255.107,38
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.048.962,48
SALDO FPV	-€ 2.270.496,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.255.107,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.531.032,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 10.466.755,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 13.521.146,15

*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	€ 5.388.049,98	€ 6.532.190,18	€ 4.859.595,01	74,39
Titolo II	€ 1.172.757,05	€ 1.230.253,27	€ 976.339,06	79,36
Titolo III	€ 2.458.589,11	€ 2.932.385,82	€ 1.587.559,15	54,14
Titolo IV	€ 1.687.991,67	€ 1.320.521,56	€ 958.943,83	72,62
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

L'incidenza delle riscossioni del titolo III in linea con l'anno scorso è influenzata dalla riscossione delle sanzioni da Codice della Strada.

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	226.643,22
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.694.829,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	7.858,24
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.913.516,47
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	454.788,89
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	899.402,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.661.623,04
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	(+)	1.513.061,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	239.808,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	148.800,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		4.265.692,90
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	128.094,18
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.867.264,42
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	2.270.334,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	420.016,61
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.850.317,69
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.017.970,48
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	298.679,45
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.320.521,56
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	7.858,24
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	239.808,05
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	148.800,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.152.469,55
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.341.030,36
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		1.043.805,29
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.043.805,29
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.043.805,29

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
25) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		5.309.498,19
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		128.094,18
Risorse vincolate nel bilancio		2.926.417,13
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.254.986,88
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		422.116,61
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.832.870,27

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
200201040/2047	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	153,67	-153,67	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	153,67	-153,67	0
Fondo contenzioso						
200201040/2041	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo rischi contenzioso	510.000,00	-10.000,00	0,00	167.272,32	667.272,32
Totale Fondo contenzioso		510.000,00	-10.000,00	-	167.272,32	667.272,32
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
0/0	Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte capitale	1.377,44	0,00	0,00	622,56	2.000,00
200201020/2020	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	7.665.554,34	0,00		79.202,72	7.744.757,06
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		7.666.931,78	-	-	79.825,28	7.746.757,06
Accantonamento residui parenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui parenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
0/0	Fondo passività potenziali di parte capitale	4.522,56	0,00	0,00	4.477,44	9.000,00
200201030/2030	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo rinnovi contrattuali	53.230,24	-7.025,77	52.322,00	0,00	98.526,47
200201040/2040	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo per sinistri e indennizzi	69.281,00	-5.200,00	0,00	0,00	64.081,00
200201040/2043	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo passività potenziali	263.585,36	-878,00	0,00	195.709,43	458.416,79
200201040/2045	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo di accantonamento TFM sindaco	10.435,00	0,00	3.180,00	0,00	13.615,00
200201040/2046	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo accantonamento P.E.O.	11.984,43	0,00	72.438,51	-20.750,68	63.672,26
200201040/2048	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo per l'innovazione	1.263,51	0,00	0,00	-1.263,51	0,00
200201040/2049	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo per interventi di contrasto emergenza COVID-19					0,00
200202315/3247	ALTRI ACCANTONAMENTI IN C/CAPITALE - Accantonamento per estinzione anticipata mutui	3.000,00	0,00	0,00	-3.000,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		417.302,10	-13.103,77	127.940,51	175.172,68	707.311,52

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)
10/2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - parte destinata ad investimenti	0/0	Spese finanziate con avanzo destinato agli investimenti	207.565,02	0,00	4.350,27	78.971,23	92.715,38	31.528,14
300000160/404	Proventi da concessioni cimiteriali	0/0	Spese finanziate con i proventi da concessioni cimiteriali	47.519,01	38.800,00	9.899,60	17.974,88	0,00	58.444,53
400000420/730	Contributi agli investimenti da Regione - Area 4	120902135/2730	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE - Realizzazione cimiteri	154.340,38	0,00	0,00	154.340,38	0,00	0,00
400000640/1080	Alienazione di diritti reali di superficie	0/0	Spese finanziate con i proventi da alienazioni di diritti reali di superficie	69.152,31	63.288,13	41.638,98	3.114,90	0,00	87.686,56
500000760/1510	Alienazioni di partecipazioni in imprese partecipate	4022125/2585	ISTITUTO COMPRENSIVO - Hardware	8.099,67	0,00	0,00	0,00	-1.366,50	9.466,17
500000785/1600	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie	10802125/2585	SISTEMI INFORMATIVI - Hardware	352,13	0,00	0,00	0,00	0,00	352,13
Totale				487.028,52	102.088,13	55.888,85	254.401,39	91.348,88	187.477,53
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									187.477,53

(*) 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 all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

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

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- 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	€ 226.643,22	€ 454.788,89
FPV di parte capitale	€ 298.679,45	€ 2.341.030,36
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	66.840,76	226.643,22	454.788,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	2.792,27	124.164,83	314.191,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	54.532,49	100.648,39	65.464,18
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	9.516,00	1.830,00	16.836,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	58.297,67
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0	0	0
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	0

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	495.964,01	298.679,45	2.341.030,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	479.228,08	287.018,69	2.297.305,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	16.735,96	11.660,76	43.725,28
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	-

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	34.441,94
Trasferimenti correnti	19.645,25
Incarichi a legali	89.319,91
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	294.545,75
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	16.836,04
Totale FPV 2021 spesa corrente	454.788,89

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un *avanzo* di Euro 13.521.146,15, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.351.651,14
RISCOSSIONI	(+)	765.417,33	9.361.321,89	10.126.739,22
PAGAMENTI	(-)	1.130.110,96	7.970.726,41	9.100.837,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.377.552,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.377.552,99
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.425.846,94	3.632.918,78	9.058.765,72
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	144.801,53	1.974.551,78	2.119.353,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			454.788,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.341.030,36
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			13.521.146,15

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 12.483.987,55	€ 14.997.787,63	€ 13.521.146,15
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 8.204.031,94	€ 8.594.233,88	€ 9.121.340,90
Parte vincolata (C)	€ 1.303.043,11	€ 3.762.319,10	€ 2.858.036,15
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 363.330,65	€ 487.028,52	€ 187.477,53
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.613.581,85	€ 2.154.206,13	€ 1.354.291,57

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;

- libero;
a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (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
			FDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.092.156,99	€ 1.092.156,99								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 150.000,00	€ 150.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 23.103,77		€ -	€ 23.103,77	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.833.632,53					€ 2.222.371,49	€ 461.261,04	€ -	€ 150.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 432.139,00									€ 432.139,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 10.466.755,34	€ 912.049,14	€ 7.666.931,78	€ 394.198,33	€ 510.000,00	€ 907.959,76	€ 20.726,81	€ -		€ 54.889,52
Valore monetario della parte	€ 14.997.787,63	€ 2.154.206,13	€ 7.666.931,78	€ 417.302,10	€ 510.000,00	€ 3.130.331,25	€ 481.987,85	€ -	€ 150.000,00	€ 487.028,52

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 36 del 29/03/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 36 del 29/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.478.955,25	€ 765.417,33	€ 5.425.846,94	-€ 2.287.690,98
Residui passivi	€ 1.307.496,09	€ 1.130.110,96	€ 144.801,53	-€ 32.583,60

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 784.726,87	€ 5.002,97
Gestione corrente vincolata	€ 1.579.562,37	€ 2.203,45
Gestione in conto capitale vincolata	€ 74.096,48	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 359,24
Gestione servizi c/terzi	€ 25.021,87	€ 25.017,94
MINORI RESIDUI	€ 2.463.407,59	€ 32.583,60

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'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è *stato* adeguatamente ridotto il FCDE.

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 128.113,71	€ 21.446,00	€ 505.052,00	€ 1.219.525,99	€ 444.468,42	€ 4.873.871,53	€ 3.670.079,95	€ 3.352.946,49
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 127.037,92	€ 2.490,00	€ 35.718,00	€ 54.770,87	€ 54.378,97	€ 3.248.001,94		
	Percentuale di riscossione	99%	12%	7%	4%	12%	67%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 49.316,41	€ 196.508,57	€ 335.003,40	€ 3.704,10	€ -	€ 1.694,12	€ 566.807,61	€ 558.299,31
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6.306,47	€ 6.216,17	€ 5.829,16	€ -	€ -	€ 1.067,19		
	Percentuale di riscossione	13%	3%	2%	0%	0%	63%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 47.967,93	€ 100.513,57	€ 843.995,31	€ 667.366,12	€ 708.904,87	€ 2.064.937,21	€ 3.494.789,48	€ 3.415.961,49
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6.567,94	€ -	€ -	€ 331,00	€ 89.359,49	€ 842.637,10		
	Percentuale di riscossione	14%	0%	0%	0%	13%	41%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali					€ 21.917,97	€ 56.882,64	€ 16.135,71	€ 13.695,90
	Riscosso c/residui al 31.12					€ 11.469,13	€ 51.195,77		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	52%	90%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 25.532,16	€ 25.532,16	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 25.532,16	€ 25.532,16		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	100%	100%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali						€ 477.858,49	€ 2.000,00	€ 2.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12						€ 475.858,49		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	100%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.746.757,06.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 2.282.744,17 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;

- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 2.282.744,17, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

Nessun fondo accantonato non sussistendo la fattispecie

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 667.272,32, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 667.272,32 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 510.000 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 167.272,32 accantonati in sede di rendiconto 2021

Euro 10.000,00 utilizzo 2021.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene il fondo congruo vista anche la certificazione dell'area servizi generali del 30/09/2021 protocollo 23431/2021.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata nessuna somma a Fondo perdite aziende e società partecipate ai sensi del art 10 comma 6 bis del DI 77/2021.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 10.435,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.180,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 13.615,00

Altri fondi e accantonamenti

Altri accantonamenti						
Cap. 0/0	Fondo passività potenziali di parte capitale	4.522,56	0,00	0,00	4.477,44	9.000,00
Cap. 200201030/2030	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo rinnovi contrattuali	53.230,24	-7.025,77	52.322,00	0,00	98.526,47
Cap. 200201040/2040	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo per sinistri e indennizzi	69.281,00	-5.200,00	0,00	0,00	64.081,00
Cap. 200201040/2043	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo passività potenziali	283.685,36	-878,00	0,00	195.709,43	458.416,79
Cap. 200201040/2045	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo di accantonamento TFM sindaco	10.435,00	0,00	3.180,00	0,00	13.615,00
Cap. 200201040/2046	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo accantonamento P.E.O.	11.984,43	0,00	72.438,51	-20.750,66	63.672,28
Cap. 200201040/2048	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo per l'innovazione	1.283,51	0,00	0,00	-1.283,51	0,00
Cap. 200202315/3247	ALTRI ACCANTONAMENTI IN C/CAPITALE - Accantonamento per estinzione anticipata mutui	3.000,00	0,00	0,00	-3.000,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		417.302,10	-13.103,77	127.940,51	175.172,68	707.311,52

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 98.526,47 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto alla costituzione del fondo garanzia debiti commerciali, delibera di giunta n. 17 del 26/02/2021.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.389.912,93	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 627.821,39	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.525.607,78	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€ 9.543.342,10	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 954.334,21	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 425.201,32	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 529.132,89	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 425.201,32	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 20168(G/A)*100		4,46%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 8.834.178,43
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 899.402,33
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 7.934.776,10

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 10.506.142,61	€ 9.636.644,42	€ 8.834.178,43
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 869.498,19	-€ 802.465,99	-€ 899.402,33
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 9.636.644,42	€ 8.834.178,43	€ 7.934.776,10
Nr. Abitanti al 31/12	10.512	10.493	10.498
Debito medio per abitante	916,73	841,91	755,84

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 504.391,07	€ 459.734,73	€ 425.201,32
Quota capitale	€ 869.498,19	€ 802.465,99	€ 899.402,33
Totale fine anno	€ 1.373.889,26	€ 1.262.200,72	€ 1.324.603,65

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ricorso a anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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 i 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 2.194,85 di parte corrente 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;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 795,56	€ 12.503,78	€ 2.194,85
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ 23.996,82	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 795,56	€ 36.500,60	€ 2.194,85

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti altri debiti fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 5.309.498,19
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.254.986,88
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.832.870,27

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 1.608.552,73	€ 299.816,60	€ 437.000,00	€ 3.352.946,49
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ 65.001,86
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ 193.022,00
Recupero evasione ICP	€ 26.180,00	€ 6.962,94	€ 19.000,00	€ 68.047,01
TOTALE	€ 1.634.732,73	€ 306.779,54	€ 456.000,00	€ 3.679.017,36

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.844.815,38	
Residui riscossi nel 2021	€ 245.827,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 245.443,13	
Residui al 31/12/2021	€ 2.353.544,54	82,73%
Residui della competenza	€ 1.327.953,19	
Residui totali	€ 3.681.497,73	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.679.017,36	99,93%

In merito si osserva

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 287.655,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 39.407,71	
Residui riscossi nel 2021	€ 39.450,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 43,11	
Residui al 31/12/2021	-€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 317.133,46	
Residui totali	€ 317.133,46	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

In merito si osserva

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 904.697,48	
Residui riscossi nel 2021	€ 15.999,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 390.000,00	
Residui al 31/12/2021	€ 498.698,45	55,12%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 498.698,45	
FCDE al 31/12/2021	€ 493.297,45	98,92%

In merito si osserva

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 321.047,00	€ 411.035,52	€ 539.587,25
Riscossione	€ 311.269,00	€ 408.035,52	€ 539.587,25

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 321.047,00	€ 182.605,19	56,88%
2020	€ 411.035,52	€ 231.723,17	56,37%
2021	€ 539.587,25	€ 239.808,05	44,44%

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	€ 1.568.671,00	€ 1.367.282,51	€ 2.064.937,21
riscossione	€ 764.292,00	€ 658.731,64	€ 842.637,10
%riscossione	48,72	48,18	40,81

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

UTILIZZO PROVENTI					Utilizzi art. 208, comma 4				Utilizzi art. 142, comma 12-bis e 12-ter			
Cap.	Descrizione/Intervento	Miss/ Progr.	Tit.	Somme impegnate	lett. a)	lett. b)	lett. c)	Totale art. 208 vincolato	comma 12-ter, n. 1	comma 12-ter, n. 2	Quota ente propr.	Totale art. 142
					Interventi di sostituzione, ammodernamenti, potenziamento, di messa e norme e di manutenzione della segnaletica delle strade	Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automotrici, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia	Manutenzione strade, installazione, messa e norme delle barriere e sistemazione del manto stradale, riduzione dei PGU, Educazione stradale, presidenza complementare, mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis		Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti)	Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale)	Comma 12-bis	
671	Servizio energia-Quota manutenzione impianti IP	10.5	1	111.082,31				0,00	€ 111.082,31			111.082,31
12	Personale a tempo determinato per progetti	3.1	1	36.501,80				0,00		35.501,60		36.501,80
45	Contributi personale a TD per progetti	3.1	1	10.906,86				0,00		10.906,65		10.906,86
60	RAP per personale a TD per progetti	3.1	1	3.077,88				0,00		3.077,59		3.077,88
150	Acquisto di beni per manutenzione strade	10.5	1	7.980,44				0,00	€ 7.980,44			7.980,44
430	Manutenzione strade	10.5	1	74.787,22				0,00	€ 74.787,22			74.787,22
5420	FPV/Manutenzione strade	10.5	2	22.286,23				0,00	€ 22.286,23			22.286,23
435	Manutenzione segnaletica orizzontale	10.5	1	30,00	€ 30,00			30,00				0,00
5435	FPV/Manutenzione segnaletica orizzontale	10.5	1	77.470,00	€ 77.470,00			77.470,00				0,00
410	Manutenzione automotrici	3.1	1	8.048,16		6.048,16		8.048,16				0,00
135	Equipaggiamento e vestiario	3.1	1	0,00				0,00				0,00
310	Corsi di formazione del C.O.S. e delle armi	3.1	1	874,40		874,40		874,40				0,00
881	Manutenzione verde legato alla viabilità	10.5	1	40.000,00			40.000,00	40.000,00				0,00
145	Lotta al randagismo	13.7	1	883,80			883,80	883,80				0,00
640	Servizi per gestione animali randagi	13.7	1	22.688,27			22.688,27	22.688,27				0,00
45	Contributi previdenzia complementare	3.1	1	8.886,00			8.886,00	8.886,00				0,00
5055	FPV/ Acquisto divise per personale PM	3.1	1	5.868,44			5.868,44	5.868,44				0,00
2660	Arredo urbano	8.1	2	0,00				0,00				0,00
7660	FPV/ Arredo urbano	8.1	2	249.776,00				0,00	€ 249.775,00			249.776,00
2545	Manutenzione illuminazione pubblica	10.5	2	30,00				0,00	€ 30,00			30,00
7645	FPV/Manutenzione illuminazione pubblica	10.5	2	79.870,00				0,00	€ 79.870,00			79.870,00
2525	Acquisto autoveicoli	3.1	2	28.666,32				0,00	€ 28.666,32			28.666,32
2550	Acquisto autoveicoli	3.1	2	40.077,00				0,00	€ 40.077,00			40.077,00
2675	Manutenzione straordinaria strade	10.5	2	30.000,00				0,00	€ 30.000,00			30.000,00
7675	FPV/Manutenzione straordinaria strade	10.5	2	461.776,43				0,00	€ 461.775,43			461.776,43
2570	Manutenzione straordinaria P.I.	10.5	2	30,00				0,00	€ 30,00			30,00
TOTALE SPESA DESTINATA				1.319.663,88	77.600,00	7.022,68	78.616,61	161.038,07	1.106.028,95	48.486,84	0,00	1.166.514,79
di cui: SPESA CORRENTE				404.054,00					1.166.514,79			
di cui: SPESA IN CONTO CAPITALE				912.400,00						813.806,88		
					CONTROLLI							
IMPORTO DESTINATO					88.979,43	157.679,43	177.958,87	424.617,73	2.428.303,56		0,00	
OK PORTO UTILIZZATO					77.500,00	7.022,68	76.516,51	161.039,07	1.155.514,79		0,00	
DIFFERENZA					11.479,43	160.656,75	101.442,36	263.578,66	1.272.788,77		0,00	
					avanzo	avanzo	avanzo	avanzo	avanzo	non verificato	non verificato	

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.947.564,37	
Residui riscossi nel 2021	€ 96.258,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.578.816,57	
Residui al 31/12/2021	€ 2.272.489,37	57,57%
Residui della competenza	€ 1.222.300,11	
Residui totali	€ 3.494.789,48	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.415.911,49	97,74%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di Euro 1.387,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: cessazione di alcuni contratti e accensione di nuovi con importi differenti.

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	€ 15.023,38	
Residui riscossi nel 2021	€ 8.887,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 6.136,14	40,84%
Residui della competenza	€ 2.305,64	
Residui totali	€ 8.441,78	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.248,13	26,63%

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

- Fondo funzioni fondamentali per Euro 82.512,25;
- Altre risorse Covid19, ristori di entrata per Euro 50.350,81;
- Ristori di spesa per Euro 287.916,29.

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 695.325,13.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

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

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	€ 1.706.980,85	€ 1.715.603,24	8.622,39
102	imposte e tasse a carico ente	€ 127.567,36	€ 124.179,02	-3.388,34
103	acquisto beni e servizi	€ 2.745.001,04	€ 2.980.892,17	235.891,13
104	trasferimenti correnti	€ 808.767,04	€ 1.463.446,23	654.679,19
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 459.724,73	€ 425.201,32	-34.523,41
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 112.895,34	€ 68.718,27	-44.177,07
110	altre spese correnti	€ 122.425,33	€ 135.476,22	13.050,89
TOTALE		€ 6.083.361,69	€ 6.913.516,47	830.154,78

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	953.190,53	1.135.434,17	-182.243,64
203	Contributi agli investimenti	48.265,50	0,00	48.265,50
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	124.292,26	17.035,38	107.256,88
TOTALE		1.125.748,29	1.152.469,55	-26.721,26

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 258.089,53;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 160.456,05;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia virtuosi sotto il valore soglia si richiama il parere n.43 del 1 marzo 2021 rilasciato da codesto organo.

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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 2.015.356,73	€ 1.711.012,15
Spese macroaggregato 103	€ 13.493,42	€ 5.020,35
Irap macroaggregato 102	€ 122.364,97	€ 102.444,16
Altre spese: funzioni delegate/associate AUSL	€ 44.146,00	€ 34.140,20
Altre spese: convenzioni / comandi	€ -	€ 52.733,27
Totale spese di personale (A)	€ 2.195.361,12	€ 1.905.350,13
(-) Componenti escluse (B)	€ 37.271,59	€ 82.745,28
(-) Altre componenti escluse:	€ -	€ -
di cui rinnovi contrattuali	€ -	€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.158.089,53	€ 1.822.604,85
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

SOCIETA'	credito del Comune v/società	debito della società v/comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Agenzia Mobilità Romagna - AMR srl consortile	0	0	0	8.168,93	8.168,93	0,00	
Amir spa	0	0	0	0	0	0	
Aspes spa	0	0	0	0	0	0	
Lepida spa	3.006,88		3.006,88	26.560,97	0	26.560,97	
Patrimonio Mobilità Provincia di Rimini - PMR srl consortile	0	0		409,39	0	409,39	L'importo sarà definito dopo approvazione del bilancio della società. Asseverazione PMR nota prot. 820 del 25/02/2022
Romagna Acque Soc. delle Fonti spa	0	0	0	0	0	0	
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Destinazione Turistica Romagna	4.000,00	14.400,00	10.400,00	0	0	0	Importo accertato dal Comune nel 2022, in base all'esigibilità dei contributi
ACER Azienda casa Emilia Romagna	0	0	0	0	0	0	Asseverazione ACER mail del 17/03/2022
IPAB Ceccarini Riccione	0	0	0	0	0	0	
ATERSIR Emilia Romagna	0	0	0	0	0	0	
Consorzio strada dei vini e dei sapori dei colli di Rimini	0	0	0	0	0	0	

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, ad eccezione di Amir S.p.A., Destinazione Turistica Romagnola, Consorzio strada dei vini e dei sapori dei colli di Rimini, ATERSIR Emilia Romagna, IPAB Ceccarini Riccione, Aspes SpA e Lepida SpA. Le asseverazioni da parte degli organi di controllo delle società e enti strumentali elencate sono in fase di raccolta.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente, in particolare è stato esternalizzato e affidato ad Aspes Spa il servizio di riscossione coattiva.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021 ha proceduto all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria in Aspes Spa.

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 che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

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

L'Ente nell'esercizio 2021 oggetto della presente relazione non ha ricevuto risorse, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021.

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 (ATTIVO)	2021	2020	var	var%
I	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	11.555	7.072	4.482	63%
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.549	24.712	- 5.163	-21%
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-
	5 Avviamento	-	-	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-
	9 Altre	1.400	2.100	- 700	-33%
	Totale immobilizzazioni immateriali	32.503	33.884	- 1.381	-4%
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
	II 1 Beni demaniali	27.068.490	27.745.050	- 676.559	-2%
	1.1 Terreni	2.205.443	2.205.443	-	0%
	1.2 Fabbricati	6.295.615	6.489.072	- 193.456	-3%
	1.3 Infrastrutture	18.567.432	19.050.535	- 483.103	-3%
	1.9 Altri beni demaniali	-	-	-	-
	III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	13.717.374	13.718.959	- 1.585	0%
	2.1 Terreni	3.234.317	3.221.046	13.271	0%
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-
	2.2 Fabbricati	9.947.964	10.078.400	- 130.436	-1%
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-
	2.3 Impianti e macchinari	-	-	-	-
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	192.655	150.675	41.981	28%
	2.5 Mezzi di trasporto	32.044	10.800	21.244	
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	49.857	33.425	16.432	49%
	2.7 Mobili e arredi	260.537	224.613	35.923	16%
	2.8 Infrastrutture	-	-	-	-
	2.99 Altri beni materiali	-	-	-	#DIV/0!
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	377.148	128.033	249.115	195%
	Totale immobilizzazioni materiali	41.163.012	41.592.042	- 429.030	-1%
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
	1 Partecipazioni in	3.547.595	3.648.066	- 100.471	-3%
	a imprese controllate	-	-	-	-
	b imprese partecipate	3.217.780	3.279.643	- 61.863	-2%
	c altri soggetti	329.816	368.423	- 38.608	-10%
	2 Crediti verso	-	-	-	-
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-
	b imprese controllate	-	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-	-
	d altri soggetti	-	-	-	-
	3 Altri titoli	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.547.595	3.648.066	- 100.471	-3%
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	44.743.111	45.273.992	- 530.881	-1%
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>				
	Totale rimanenze	-	-	-	-
	II <i>Crediti (2)</i>				
	1 Crediti di natura tributaria	381.315	289.701	91.614	32%
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	26.601	53.963	- 27.361	
	b Altri crediti da tributi	354.714	235.738	118.975	50%
	c Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	716.995	266.426	450.569	169%
	a verso amministrazioni pubbliche	511.330	266.426	244.904	92%
	b imprese controllate	-	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-	-
	d verso altri soggetti	205.665	-	205.665	
	3 Verso clienti ed utenti	74.275	136.591	- 62.317	-46%
	4 Altri Crediti	32.299	19.264	13.035	68%
	a verso l'erario	2.168	2	2.166	
	b per attività svolta per c/terzi	-	-	-	-
	c altri	30.131	19.262	10.869	56%
	Totale crediti	1.204.884	711.983	492.901	69%
	III <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
	1 Partecipazioni	-	-	-	-
	2 Altri titoli	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
	1 Conto di tesoreria	9.377.553	8.351.651	1.025.902	12%
	a Istituto tesoriere	9.377.553	8.351.651	1.025.902	12%
	b presso Banca d'Italia	-	-	-	-
	2 Altri depositi bancari e postali	109.293	100.043	9.250	9%
	3 Denaro e valori in cassa	-	-	-	-
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	9.486.846	8.451.694	1.035.152	12%
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.691.730	9.163.677	1.528.053	17%
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	-	-	-	-
	2 Risconti attivi	-	-	-	#DIV/0!
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	-	#DIV/0!
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	55.434.840	54.437.669	997.172	2%

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

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.

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

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

Crediti

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

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	9.028.306,59	7.746.757,06
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	6.298.437,82	6.298.437,82
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	15.326.744,41	14.045.194,88

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 14.045.194,88 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	1.204.883,94
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	7.746.757,06
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	109.292,67
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	2.167,93
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	9.058.765,74

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	Var	Var %
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	20.954.234	- 7.093.263	28.047.497	-395%
II	Riserve	41.047.339	40.970.934	76.404	0%
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-	
b	da capitale	-	-	-	
c	da permessi di costruire	283.870	70.731	213.140	301%
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	40.573.006	40.779.898	- 206.892	-1%
e	altre riserve indisponibili	190.463	120.306	70.157	58%
III	Risultato economico dell'esercizio	- 333.189	547.642	- 880.831	-161%
	Risultato economico di esercizi precedenti	547.642		547.642	
	Riserve negative per beni indisponibili	- 27.840.605	-	27.840.605	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	34.375.421	34.425.313	- 49.892	0%
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	
2	Per imposte	-	-	-	
3	Altri	1.374.584	927.302	447.282	48%
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.374.584	927.302	447.282	48%
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	7.941.586	8.840.988	- 899.402	-10%
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	6.810	6.810	-	0%
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	
d	verso altri finanziatori	7.934.776	8.834.178	- 899.402	-10%
2	Debiti verso fornitori	889.917	723.442	166.475	23%
3	Acconti	-	-	-	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	794.787	273.961	520.825	190%
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	
b	altre amministrazioni pubbliche	136.189	159.868	- 23.679	-15%
c	imprese controllate	-	-	-	
d	imprese partecipate	-	-	-	
e	altri soggetti	658.597	114.093	544.504	477%
5	Altri debiti	427.840	303.960	123.880	41%
a	tributari	90.224	116.583	- 26.359	-23%
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	38.986	18.868	20.119	107%
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	
d	altri	298.630	168.509	130.120	77%
	TOTALE DEBITI (D)	10.054.129	10.142.351	- 88.222	-1%
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	103.690	65.367	38.323	59%
II	Risconti passivi	9.527.016	8.877.336	649.681	7%
1	Contributi agli investimenti	7.177.645	6.991.334	186.311	3%
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.163.087	6.991.334	171.753	2%
b	da altri soggetti	14.557	-	14.557	
2	Concessioni pluriennali	-	-	-	
3	Altri risconti passivi	2.349.371	1.886.001	463.370	25%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.630.706	8.942.702	688.004	8%
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	55.434.840	54.437.669	997.171	2%
	CONTI D'ORDINE				
1)	Impegni su esercizi futuri	2.341.030	2.720.644	- 379.614	-14%
2)	beni di terzi in uso	-	-	-	
3)	beni dati in uso a terzi	-	-	-	
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.341.030	2.720.644	- 379.614	-14%

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	20.954.233,55	-7.093.263,11	28.047.496,66
II	Riserve	41.047.338,75	40.970.934,41	76.404,34
b	da capitale	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	283.870,08	70.730,53	213.139,55
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	40.573.005,73	40.779.897,86	-206.892,13
e	altre riserve indisponibili	190.462,94	120.306,02	70.156,92
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-333.188,89	547.642,07	-880.830,96
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	547.642,07	0,00	547.642,07
V	Riserve negative per beni indisponibili	-27.840.604,53	0,00	-27.840.604,53
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	34.375.420,95	34.425.313,37	-49.892,42

Per effetto dell'entrata in vigore del 13° decreto correttivo del d.lgs. 118/2011, il cambia la composizione del patrimonio netto: le riserve da beni demaniali e patrimoniali indisponibili non determinano più un fondo di dotazione negativo ma vengono esposte come valore negativo all'interno del PN. Il fondo di dotazione è stato pertanto valorizzato all'importo risultante dallo SP 2016, ultimo esercizio precedente alla valorizzazione di tali riserve.

SITUAZIONE AL 31.12.2020

CODICE	DESCRIZIONE	importo
2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione	-7.093.263,11
2.1.2.03.01.01.001	Riserve da permessi di costruire	70.730,53
2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cul	40.779.897,86
2.1.2.04.03.01.001	Riserve indisponibili derivanti da partecipazioni senza valore di liquidazione	30.642,07
2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili	89.663,95
2.1.4.01.01.01.001	Risultato economico dell'esercizio	547.642,07
		34.425.313,37

SITUAZIONE AL 01.01.2021

CODICE	DESCRIZIONE	importo
2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione	20.954.233,55
2.1.2.03.01.01.001	Riserve da permessi di costruire	70.730,53
2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cul	40.779.897,86
2.1.2.04.03.01.001	Riserve indisponibili derivanti da partecipazioni senza valore di liquidazione	30.642,07
2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili	89.663,95
2.1.4.01.01.01.001	Risultato economico dell'esercizio	547.642,07
2.1.6.01.01.01.001	Riserve negative per beni indisponibili	-28.047.496,66
		34.425.313,37

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico come segue:

<i>copertura del risultato di esercizio negativo con</i>	Importo
riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti (se positiva)	€ 333.188,89
riserve disponibili positive	
risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo (rinvio a esercizi successivi)	
Totale	€ 333.188,89

Fondi per rischi e oneri

Il valore dei fondi corrisponde alle quote accantonate del risultato di amministrazione, al netto del Fondo Svalutazione Crediti che è stato iscritto quale rettifica del valore dei crediti cui riferisce.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono relative principalmente all'incremento del fondo contenziosi per Euro 167.272 e al fondo passività potenziali per Euro 195.709.

	Importo
fondo per controversie	667.272
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	707.312
totale	1.374.584

Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	€ 10.054.129,41
(-)	Debiti da finanziamento	€ 7.941.585,72
(-)	Saldo iva (a debito)	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	€ 6.809,62
	RESIDUI PASSIVI =	€ 2.119.353,31

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RATEI PASSIVI

L'importo dei ratei passivi al 31/12/2021 ammonta a €. 103.690,07, tutto dovuto al salario accessorio del personale confluito in FPV e nell'avanzo vincolato.

RISCONTI PASSIVI

I Contributi agli investimenti rilevano gli accertamenti del Titolo IV dell'Entrata, evidenziando i conferimenti erogati dallo Stato, Regioni, Altri Enti del Settore Pubblico e privato, destinati al finanziamento delle immobilizzazioni. L'importo di €. 7.177.644,78 viene annualmente riscontato e girato a conto economico, per la quota di ammortamento attivo.

Oltre a ciò sono stati rilevati risconti per progetti in corso relativi a trasferimenti vincolati e non spesi nonché risconti passivi per proventi CDS confluiti in avanzo vincolato per € 2.349.371,36.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	10.390.140,08	8.100.900,54	2.289.239,54
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.752.410,69	8.248.796,37	2.503.614,32
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-362.270,61	-147.895,83	-214.374,78
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-360.588,70	-304.397,93	-56.190,77
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	-171.627,79	37.874,37	-209.502,16
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	675.732,41	1.079.426,17	-403.693,76
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-218.754,69	665.006,78	-883.761,47
Imposte (*)	114.434,20	117.364,71	-2.930,51
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-333.188,89	547.642,07	-880.830,96

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva che il suo peggioramento rispetto all'anno scorso è principalmente imputabile agli accantonamenti ai fondi rischi e contenzioso e al FSC.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 1.244.668,97 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 543.575 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2021
E24a - Proventi da permessi di costruire	5.2.9.02.01.001 - Permessi di costruire	239.808,05
E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.2.2.01.01.001 - Insussistenze del passivo	32.595,48
	5.2.3.99.99.001 - Altre sopravvenienze attive	275.343,69
E24d - Plusvalenze patrimoniali	5.2.4.01.10.001 - Plusvalenza da alienazione di diritti reali	70.320,15
E24e - Altri proventi straordinari	5.2.9.99.99.999 - Altri proventi straordinari n.a.c.	293.412,71
E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.1.1.01.01.001 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	-5.197,35
	5.1.1.03.02.001 - Rimborsi di imposte e tasse correnti	-13.979,00
	5.1.1.99.99.999 - Altre sopravvenienze passive	-18.872,52
	5.1.2.01.01.001 - Insussistenze dell'attivo	-180.663,42
E25d - Altri oneri straordinari	5.1.9.01.01.004 - Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	-17.035,38

La gestione straordinaria è stata alimentata, essenzialmente, dalla movimentazione degli impegni e accertamenti in c/residui derivanti dalla contabilità finanziaria, oltre che da alcune altre sopravvenienze attive e passive derivanti dalle scritture di assestamento, rettifica ed integrazione previste dal principio contabile applicato n. 4/3.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 56.781,13, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
AMIR SPA	2,06%	7.004,13
ROMAGNA ACQUE SOCIETA' DELLE FONTI SPA	0,53%	49.777,00
TOTALE		56.781,13

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
1.539.265,45	1.549.334,33	1.565.844,96

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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.

Si invita l'Ente in prospettiva futura a monitorare costantemente le entrate aventi natura non ricorrente e di ricercare ove possibile di sostituirle con entrate ricorrenti e di adottare tutte le misure per recuperare i crediti non riscossi.

L'ORGANO DI REVISIONE