

COMUNE DI MISANO ADRIATICO

Provincia di Rimini

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

F.TO DOTT.SSA ANTONIETTA GARGANO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
PREMESSE E VERIFICHE.....	5
GESTIONE FINANZIARIA.....	7
<i>Fondo di cassa</i>	<i>7</i>
<i>Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo</i>	<i>8</i>
<i>Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione</i>	<i>9</i>
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021</i>	<i>13</i>
<i>Risultato di amministrazione</i>	<i>14</i>
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.....	18
FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITÀ	18
FONDI SPESE E RISCHI FUTURI	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
RISORSE CONNESSE ALL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 E CERTIFICAZIONE.....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC).....	29
STATO PATRIMONIALE	29
CONTO ECONOMICO	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
CONCLUSIONI.....	37

Comune di Misano Adriatico

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 11/04/2022

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 Misano Adriatico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Misano Adriatico, lì 11/04/2022

L'Organo di revisione
f.to D.ssa Antonietta Gargano

INTRODUZIONE

La sottoscritta Gargano Antonietta revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 45 del 14/09/2021;

- ◆ ricevuta in data 06/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 44 del 08/04/2022, 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):
 - ◆ Conto del bilancio;
 - ◆ Conto economico;
 - ◆ Stato patrimoniale;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 29/09/2021;

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:

- ✓ G.C. n. 56 del 14/05/2021 ratificata con delibera del Consiglio Comunale n. 22 del 27.05.2021;
- ✓ C.C. n. 23 del 27/05/2021;
- ✓ G.C. n. 67 del 11/06/2021 ratificata con delibera del Consiglio Comunale n. 30 del 30.06.2021;
- ✓ C.C. n. 35 del del 29/07/2021 di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri;
- ✓ G.C. n. 91 del 20/08/2021 ratificata con delibera del Consiglio Comunale n. 40 del 29.09.2021;
- ✓ G.C. n. 101 del 03/09/2021 ratificata con delibera del Consiglio Comunale n. 41 del 29.09.2021;
- ✓ G.C. n. 120 del 08/10/2021 ratificata con delibera del Consiglio Comunale n. 48 del 21.10.2021;
- ✓ C.C. n. 49 del 21/10/2021;
- ✓ G.C. n. 147 30/11/2021ratificata con delibera del Consiglio Comunale n. 56 del 28.12.2021;
- ✓ GC 168 del 23/12/2021 non necessita di ratifica ai sensi dell'art. 13 bis del DL 121/2021;

e deliberazioni di Giunta Comunale per variazioni di cassa sono state le seguenti:

- ✓ n. 26 del 26/02/2021;

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 17
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Misano Adriatico registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13.812 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 è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente 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 **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta". (al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio);

- 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 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 il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

- 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;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30/01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, tranne la società BTV Srl, che ha ottemperato in data 07/04/2022;

- l'Ente **ha** dichiarato che 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 è il responsabile del Settore Finanziario;

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

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

- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

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

Il revisore unico non ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale in quanto l'ente non è in dissesto finanziario, né strutturalmente decifitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, 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. L'Ente ha comunque svolto la propria gestione avendo premura di assicurare la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale. Di seguito si riporta la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale con la relativa copertura:

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 175.066,66	€ 324.292,75	-€ 149.226,09	53,98%	46,24%
Mense scolastiche	€ 453.661,08	€ 453.803,06	-€ 141,98	99,97%	96,69%
Parchimetri	€ 251.328,07	€ 108.842,49	€ 142.485,58	230,91%	371,58%
Trasporto scolastico	€ 37.362,00	€ 181.225,76	-€ 143.863,76	20,62%	23,31%
Totali	€ 917.417,81	€ 1.068.164,06	-€ 150.746,25	85,89%	86,02%

- 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.

Il revisore ha verificato che l'ente ha una spesa per il sociale ed un livello qualitativo del servizio non inferiore al livello standard, motivo per cui non è tenuto a compilare il quadro 3 della certificazione.

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)	€	11.288.358,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	11.288.358,13

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.355.031,17	€ 8.870.947,94	€ 11.288.358,13
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 121.112,53	€ 119.646,93	€ 61.178,65

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:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 58.689,83	€ 121.112,53	€ 119.646,93
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 58.689,83	€ 121.112,53	€ 119.646,93
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.542.894,99	€ 321.354,49	€ 67.826,06
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.480.472,29	€ 322.820,09	€ 126.294,34
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 121.112,53	€ 119.646,93	€ 61.178,65
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 121.112,53	€ 119.646,93	€ 61.178,65

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:

RISCOSSIONI E PAGAMENTI			
	COMPETENZE	RESIDUI	TOTALE
FONDO DI CASSA INIZIALE	0,00	0,00	8.870.947,94
Entrate titolo I	7.646.404,32	547.528,19	8.193.932,51
Entrate titolo II	1.609.940,38	813.632,65	2.423.573,03
Entrate titolo III	4.059.936,13	437.747,54	4.497.683,67
Totale	13.316.280,83	1.798.908,38	15.115.189,21
Spese titolo I (B)	9.851.008,19	2.212.525,38	12.063.533,57
Rimborso prestiti (C) IV	733.399,42	0,00	733.399,42
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	2.731.873,22	-413.617,00	2.318.256,22
Entrate titolo IV	1.437.737,33	146.285,74	1.584.023,07
Entrate titolo V	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VI	0,00	0,00	0,00

RISCOSSIONI E PAGAMENTI			
	COMPETENZE	RESIDUI	TOTALE
Totale	1.437.737,33	146.285,74	1.584.023,07
Spese titolo II (F)	936.668,20	538.745,47	1.475.413,67
Spese titolo III (G)	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte capitale (H=E-F-G)	501.069,13	-392.459,73	108.609,40
Entrate titolo IX	1.933.706,16	22.880,22	1.956.586,38
Spese titolo VII	1.731.016,24	235.025,57	1.966.041,81
Fondo di cassa finale	0,00	0,00	11.288.358,13

L'Ente non ha usufruito dell'anticipazione di liquidità concessa da Cassa Depositi e Prestiti S.P.A., ai sensi del decreto legge n.35/2013.

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 (- 8,97 gg) di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -5 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 (31.12.2021) e che ammonta ad euro 179.239,06

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

Il risultato della gestione di competenza (saldo accertamenti e impegni dell'esercizio 2021) presenta un **avanzo** di Euro 737.559,51

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.093.921,75, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.873.920,15 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.952.064,06
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	93.842,81
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	764.299,50
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.093.921,75

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.093.921,75
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	220.001,60
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.873.920,15

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*	€ 737.556,51
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.144.279,48
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.909.637,26
SALDO FPV	-€ 1.765.357,78
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 7.773,77
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 399.750,51
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 141.741,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 250.235,62
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 737.556,51
SALDO FPV	-€ 1.765.357,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 250.235,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.979.865,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.580.188,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 5.282.016,74

*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	€ 7.438.381,08	€ 7.725.056,82	€ 7.646.404,32	98,98
Titolo II	€ 2.659.104,97	€ 2.663.939,40	€ 1.609.940,38	60,43
Titolo III	€ 4.601.456,47	€ 4.812.392,26	€ 4.059.936,13	84,36
Titolo IV	€ 6.169.935,35	€ 2.192.656,44	€ 1.437.737,33	65,57
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

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	(+)	748.137,21
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	15.201.388,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	13.589.963,45
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	947.469,44
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	(-)	733.399,42
<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)		678.693,38
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	(+)	1.056.668,38
<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	(+)	-
<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	(-)	339.697,75
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)		1.395.664,01
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	93.842,81
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.979,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.296.842,20
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	220.001,60
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.076.840,60
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.923.196,95
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.396.142,27
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.192.656,44
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
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	(+)	339.697,75
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.333.125,54
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.962.167,82
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		1.556.400,05
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	759.320,50
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		797.079,55
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		797.079,55
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) 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)		2.952.064,06
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		93.842,81
Risorse vincolate nel bilancio		764.299,50
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.093.921,75
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		220.001,60
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.873.920,15
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.395.664,01
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.056.668,38
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	93.842,81
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	220.001,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	4.979,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		20.172,22

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Cap. 1899478	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) - COMPETENZA - ALTRI SERVIZI GENERALI	1.439.280,03	0,00	93.842,81	-333.122,84	1.200.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.439.280,03	0,00	93.842,81	-333.122,84	1.200.000,00
Fondo contenzioso						
Cap. 19030	FONDO RISCHI CONTENZIOSO	60.000,00	0,00	0,00	100.000,00	160.000,00
Totale Fondo contenzioso		60.000,00	0,00	0,00	100.000,00	160.000,00
Altri accantonamenti						
Cap. 00	AUMENTI CONTRATTUALI	80.000,00	0,00	0,00	170.000,00	250.000,00
Cap. 00	PASSIVITA' POTENZIALI	236.482,54	-216.536,98	0,00	280.056,44	300.000,00
Cap. 113080	INDENNITA' AGLI AMMINISTRATORI - ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO	4.920,00	0,00	0,00	3.068,00	7.988,00
Cap. 19010	FONDO DI RISERVA PASSIVITA' POTENZIALI ISTITUZIONI SCOLASTICHE	11.668,38	-11.668,38	0,00	0,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		333.070,92	-228.207,36	0,00	453.124,44	557.888,00
Totale		1.832.350,95	-228.207,36	93.842,81	220.001,60	1.917.988,00

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
Cap. 148/5	CONTRIBUTI DALLLO STATO - FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (Art. 106 D.L. 34/2020)	Cap. 00		1.749.856,73	944.717,00	0,00	944.717,00	0,00	0,00	0,00	0,00	805.141,73
Cap. 335/1	SANZIONI CODICE DELLA STRADA DA DEVOLVERE ALLA PROVINCIA	Cap. 3151/327	ACCERTAMENTO VIOLAZIONI LIMITE VELOCITA' SU STRADE PROV.VI (ART. 142- D.LGS. 285/1992)	22.433,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.433,18
Cap. 710/1	PROVENTI DALLA VENDITA IMMOBILI	Cap. 00		211.752,80	0,00	2.849,21	0,00	0,00	0,00	0,00	2.849,21	214.602,01
Cap. 705/0	FONDO INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE - QUOTA ACQUISTO BENI, STRUMENTAZIONE E TECNOLOGIE - PROGETTI DI INNOVAZIONE	Cap. 2168/0495	ACQUISIZIONE ATTREZZATURE INFORMATICHE - UFFICIO TECNICO	0,00	0,00	6.471,29	0,00	0,00	0,00	0,00	6.471,29	6.471,29
Totale Vincoli derivanti dalla legge				1.984.044,71	944.717,00	9.320,50	944.717,00	0,00	0,00	0,00	9.320,50	1.048.648,21
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Cap. 148/0	FONDO A RISTORO ESERCENTI TRASPORTO SCOLASTICO (D.Min 82/2021)	Cap. 4531/94	TRASPORTO SCOLASTICO - TRAM - ASSISTENZA SCOLASTICA, TRASPORTO, REFEZIONE ED ALTRI SERVIZI	0,00	0,00	4.979,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.979,00	4.979,00
Cap. 148/1	FONDI PER LA SOLIDARIETA' ALIMENTARE	Cap. 1046/0364	CONTRIBUTI SULL'AFFITTO	0,00	0,00	65.876,00	65.876,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 148/7	CONTRIBUTI DALLLO STATO PER CENTRI ESTIVI (art. 105 DL 34/2020)	Cap. 4552/030	SPESA PER CENTRO ESTIVI	0,00	0,00	31.190,00	31.190,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 148/11	CONTRIBUTI DALLLO STATO PER AGEVOLAZIONI TARI ULENZE NON DOMESTICHE	Cap. 1155/7377	CONTRIBUTI AD IMPRESE - SERVIZI RELATIVI AL COMMERCIO	0,00	0,00	245.059,00	245.059,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				0,00	0,00	347.104,00	342.125,00	0,00	0,00	0,00	4.979,00	4.979,00

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non rimpiegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Cap. 1/2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DA DESTINARE A OPERA LUNGOMARE	Cap. 26157/539	PROGETTO LUNGOMARE - VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	0,00	0,00	750.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	750.000,00	750.000,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00	0,00	750.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	750.000,00	750.000,00
Totale risorse vincolate (i)=(1)+(2)+(3)+(4)+(5)				1.984.044,71	944.717,00	1.106.424,50	1.286.842,00	0,00	0,00	0,00	764.299,50	1.803.627,21

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=1-m1)	9.320,50	1.048.648,21
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=2-m2)	4.979,00	4.979,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=3-m3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=4-m4)	750.000,00	750.000,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1-m)	764.299,50	1.803.627,21

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

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2021 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 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 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
Cap. 99/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	Cap. 26257/950	NUOVA PALESTRA CENTRO SPORTIVO ROSSINI	594.286,03	0,00	2.114,96	592.171,07	0,00	0,00
Cap. 99/3	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: NON VINCOLATO (DESTINATO AD INVESTIMENTI)	Cap. 26156/514	MESSA IN SICUREZZA STRADE E PIAZZE - VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SE	0,00	239.000,00	0,00	0,00	0,00	239.000,00
Cap. 99/4	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: NON VINCOLATO (DESTINATO AD INVESTIMENTI)	Cap. 30556/584	AMPLIAMENTO CIMITERO SCACCIAINO - SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	0,00	200.000,00	1.157,73	198.842,27	0,00	0,00
Cap. 99/5	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: NON VINCOLATO (DESTINATO AD INVESTIMENTI)	Cap. 26257/950	NUOVA PALESTRA CENTRO SPORTIVO ROSSINI	0,00	411.894,69	0,00	411.894,69	0,00	0,00
Cap. 99/6	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: NON VINCOLATO (DESTINATO AD INVESTIMENTI)	Cap. 29459/980	REALIZZAZIONE CASE DELL'ACQUA	0,00	35.000,00	34.871,76	0,00	0,00	128,24
Cap. 99/8	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: NON VINCOLATO (DESTINATO AD INVESTIMENTI)	Cap. 9999/9	SPESE IN CONTO CAPITALE VARIE	0,00	135.923,85	52.511,10	83.412,75	0,00	0,00
Cap. 99/9	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: NON VINCOLATO (DESTINATO AD INVESTIMENTI)	Cap. 26157/559	RICCIONE TAVOLETO- VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	0,00	79.961,00	0,00	19.613,21	0,00	60.347,79
Cap. 99/10	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: VINCOLATO (DESTINATO AD INVESTIMENTI)	Cap. 9999/9	SPESE IN CONTO CAPITALE PER COVID	0,00	178.000,00	178.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 710/1	PROVENTI DALLA VENDITA DI TERRENI ED IMMOBILI	Cap. 9999/9	SPESE IN CONTO CAPITALE VARIE	0,00	28.492,06	28.492,06	0,00	0,00	0,00
Cap. 710/7	PROVENTI ALIENAZIONE: POTENZIALI EDIFICATORI E DIRITTI DI SUPERFICIE	Cap. 9999/9	SPESE IN CONTO CAPITALE VARIE	0,00	3.427,20	3.427,20	0,00	0,00	0,00
Cap. 711/0	ALIENAZIONE BENI MOBILI ED ATTREZZATURE	Cap. 9999/9	SPESE IN CONTO CAPITALE VARIE	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 731/0	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLLO STATO - SISTEMA PRE SCOLASTICO INTEGRATO	Cap. 24160/501	ACQUISIZIONE MOBILI , ARREDI ED ATTREZZATURE- SCUOLA MATERNA	0,00	15.000,00	14.473,21	0,00	0,00	526,79
Cap. 735/0	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLLO STATO RISTORO GETTITO TASI PER FINANZIAMENTO PIANI DI SICUREZZA A VALENZA PLURIENNALE (Art. 1, C.892 , L.145/2018)	Cap. 26157/527	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE, PIAZZE ED ARREDI - VIABILITA'/CIRCOLAZIONE STRADALE E	0,00	63.161,36	57.605,60	5.555,76	0,00	0,00

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2021 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 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 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
Totale				891.742,15	3.813.808,99	980.896,19	2.962.167,82	-9.054,58	771.741,71
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					771.741,71

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

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

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 748.137,21	€ 947.469,44
FPV di parte capitale	€ 1.396.142,27	€ 2.962.167,82

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 262.677,55	€ 748.137,21	€ 947.469,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 481.369,51	€ 656.236,77
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 220.633,98	€ 248.115,96	€ 267.204,52
- 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***	€ 27.098,00	€ 18.651,74	€ 24.028,15
- 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	€ 14.945,57		€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.040.057,15	€ 1.396.142,27	€ 2.962.167,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.002.057,55	€ 1.318.250,69	€ 2.962.167,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 38.107,35	€ 37.999,60	€ 77.891,58
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

Salario accessorio e premiante *	267.204,52 €
Trasferimenti correnti	656.236,77 €
Progetti Ufficio di piano	24.028,15 €
Totale FPV 2021 spesa corrente	947.469,44 €

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 5.282.016,74, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.870.947,94
RISCOSSIONI	(+)	1.968.074,34	16.687.724,32	18.655.798,66
PAGAMENTI	(-)	2.986.296,42	13.252.092,05	16.238.388,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.288.358,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11288358,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.508.521,79	2.724.782,76	4.233.304,55
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	907.150,16	5.422.858,52	6.330.008,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			947.469,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CA	(-)			2.962.167,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			5.282.016,74

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.009.267,96	€ 6.560.053,63	€ 5.282.016,74
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.531.364,61	€ 1.832.350,95	€ 1.917.988,00
Parte vincolata (C)	€ 297.856,60	€ 1.984.044,71	€ 1.803.627,21
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 285.437,47	€ 891.742,15	€ 815.454,63
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.894.609,28	€ 1.851.915,82	€ 744.946,90

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 2.923.196,95	€ 1.641.915,82							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 1.056.668,38	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 213.207,36		€ -	€ 11.668,38	€ 201.538,98				
Utilizzo parte vincolata	€ 1.233.000,00					€ -	€ 1.233.000,00	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 891.742,15								
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.580.188,30	€ -	€ 1.439.280,03	€ -	€ 179.863,56	€ -	€ 961.044,71	€ -	
Valore monetario della parte	€ 3.979.865,33	€ 1.641.915,82	€ -	€ 11.668,38	€ 201.538,98	€ -	€ 1.233.000,00	€ -	€ -

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 25/03/2022 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 25/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.868.572,87	€ 1.968.074,34	€ 4.233.304,55	€ 2.332.806,02
Residui passivi	€ 4.035.187,70	€ 2.986.296,42	€ 6.330.008,68	€ 5.281.117,40

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	€ 391.976,74	€ 132.265,40
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 9.054,58
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 421,14
MINORI RESIDUI	€ 391.976,74	€ 141.741,12

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 la 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 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 9.141,61	€ -	€ -	€ 5.867,66	€ 172.931,54	€ 47.375,25	€ 65.091,19	€ 32.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.182,78	€ -	€ -	€ 5.867,66	€ 160.174,43	€ -		
	Percentuale di riscossione	46%			100%	93%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 876.096,02	€ 233.812,08	€ 307.404,29	€ -	€ -	€ 6.021,00	€ 787.886,07	€ 770.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 135.915,48	€ 41.211,79	€ 66.155,60	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	16%	18%	22%					
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 177.118,39	€ -	€ -	€ -	€ 66.989,18	€ 171.413,20	€ 322.660,74	€ 150.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 25.870,85	€ -	€ -	€ -	€ 66.989,18	€ -		
	Percentuale di riscossione	15%				100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 6.817,50	€ 2.698,33	€ 28.375,81	€ 76.828,82	€ 86.092,82	€ 38.004,98	€ 195.204,20	€ 170.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 23.000,00	€ 20.506,56	€ -		
	Percentuale di riscossione				30%	24%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.720,46	€ 3.686,20	€ 3.923,46	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.483,20	€ -		
	Percentuale di riscossione					95%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.200.000,00

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 392.164,45 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 A al rendiconto;
4. L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 392.164,45, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non si è mai avvalso del FAL.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 160.000,00 , 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 160.000 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 60.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 15.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 30.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, vista la ricognizione delle cause legali in essere, con separata indicazione delle passività possibili, probabili e remote, l'Organo di revisione ritiene che l'importo di euro 160.000 sia oltremodo prudenziale

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonamenti in quanto nell'anno 2020 non si sono verificate perdite fra le partecipate e la media dei risultati di esercizio dell'ultimo triennio è positiva.

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)	€ 4.920,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
Somme accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio 2021	€ 3.068,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.988,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 250.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

Fondo garanzia debiti commerciali

Con delibera di Giunta n. 22 del 25/02/2022 l'ente ha verificato di non dovere effettuare l'accantonamento al Fondo di garanzia, ai sensi dell'art. 1 comma 859 della L. 30 dicembre 2018,

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 anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 7.971.619,77	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.628.334,84	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.915.866,38	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 13.515.820,99	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.351.582,10	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 336.294,71	
(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)	€ 1.015.287,39	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 336.294,71	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		2,49%

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 11.313.550,23	€ 11.117.457,15	€ 10.665.140,11
Nuovi prestiti (+)	€ 500.000,00	€ -	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 696.093,08	-€ 452.317,04	-€ 733.399,42
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 11.117.457,15	€ 10.665.140,11	€ 9.931.740,69
Nr. Abitanti al 31/12	13580	13812	13926
Debito medio per abitante	818,66	772,16	713,18

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 338.365,61	€ 348.362,92	€ 336.294,71
Quota capitale	€ 696.093,08	€ 452.317,04	€ 733.399,42
Totale fine anno	€ 1.034.458,69	€ 800.679,96	€ 1.069.694,13

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

Concessione di garanzie

Non sono state concesse garanzie agli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non utilizza l'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili

Contratti di leasing e/o operazioni

Il Comune **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i responsabili, con lettera protocollata, hanno dichiarato l'inesistenza di 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): € 2.952.064,06
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.093.921,75
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.873.920,15
-

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 779.629,19	€ 743.611,94	€ 30.000,00	€ 30.000,00
Recupero evasione TASI	€ 54.718,28	€ 48.988,48	€ 2.850,00	€ 2.500,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 147.558,80	€ 141.537,80	€ -	€ 2.500,00
TOTALE	€ 981.906,27	€ 934.138,22	€ 32.850,00	€ 35.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 27.009,66	
Residui riscossi nel 2021	€ 8.402,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 18.607,08	68,89%
Residui della competenza	€ 47.768,05	
Residui totali	€ 66.375,13	
FCDE al 31/12/2021	€ 35.000,00	52,73%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 384.084 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: blocco attività accertativa nel 2020 a causa del covi-19.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 187.940,81	
Residui riscossi nel 2021	€ 170.224,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 5.849,97	
Residui al 31/12/2021	€ 23.565,91	12,54%
Residui della competenza	€ 47.375,25	
Residui totali	€ 70.941,16	
FCDE al 31/12/2021	€ 32.000,00	45,11%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 58.338 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: ripristino nel 2021 dell'attività accertativa, sospesa nel 2020 causa covid.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.417.312,39	
Residui riscossi nel 2021	€ 243.282,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 392.164,45	
Residui al 31/12/2021	€ 781.865,07	55,17%
Residui della competenza	€ 6.021,00	
Residui totali	€ 787.886,07	
FCDE al 31/12/2021	€ 770.000,00	97,73%

In merito si osserva che la costituzione dell'FCDE è congrua.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi e la destinazione al finanziamento della spesa del titolo 1 ha avuto la seguente evoluzione

	Anno 2019	%	Anno 2020	%	Anno 2021	%
Oneri applicati alla parte corrente	600.000,00	41,61	0,00	0,00	0,00	0,00
Oneri destinati agli investimenti	841.920,24	58,39	753.230,88	100,00	1.226.342,91	100,00
TOTALE ONERI DI URBANIZZAZIONE	1.441.920,24	100,00	753.230,88	100,00	1.226.342,91	100,00

Non sono state utilizzate quote di permessi di costruire per il finanziamento di spese covid.

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	€ 973.311,74	€ 806.695,62	€ 1.794.324,46
riscossione	€ 911.874,05	€ 739.706,44	€ 1.622.911,26
%riscossione	93,69	91,70	90,45

La parte vincolata risulta destinata come segue:

PROSPETTO DEI PROVENTI DA SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA - ANNO 2021	
Descrizione	Entrata 2021
Proventi sanzioni Codice della strada – Art. 142	802.267,07
Devoluzione 50% al proprietario della strada (-)	7.118,84
Spese di riscossione (-)	68.106,05
Accantonamento al FCDE (-)	25.000,00
Importo con vincolo di destinazione (100%)	702.042,18
Descrizione	Entrata 2021
Proventi sanzioni Codice della strada – Art. 208	906.385,38
Spese di riscossione (-)	76.800,43
Accantonamento al FCDE (-)	25.000,00
Importo con vincolo di destinazione (50%)	402.292,47
TOTALE PROVENTI CODICE DELLA STRADA	1.715.771,29
TOTALE SOMME CON VINCOLO DI DESTINAZIONE	1.104.334,65

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 244.107,57	
Residui riscossi nel 2021	€ 92.860,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 151.247,54	61,96%
Residui della competenza	€ 171.413,20	
Residui totali	€ 322.660,74	
FCDE al 31/12/2021	€ 150.000,00	46,49%

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 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 perché nel 2020 sono state sistemate delle partite arretrate.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 200.813,28	
Residui riscossi nel 2021	€ 43.506,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 107,50	
Residui al 31/12/2021	€ 157.199,22	78,28%
Residui della competenza	€ 38.004,98	
Residui totali	€ 195.204,20	
FCDE al 31/12/2021	€ 170.000,00	87,09%

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

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

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

Fondi per la solidarietà alimentare	€ 65.876,00
Agevolazioni TARI non domestiche DL 73/2021	€ 245.059,00
Fondo per centri estivi, art. 63 DL 73/2021.	€ 31.190,00
Fondo a ristoro esercenti trasporto scolastico (D.Min.82/2021)	€ 4.979,00
Fondo di solidarietà comunale	
Ristori IMU	€ 152.613,00
Ristori TOSAP	€ 128.065,42
FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	€ 150.925,99
Ristori imposta di soggiorno	€ 146.271,02

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 1.233.000,00

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)-non sussiste la fattispecie.

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.

RISTORI DI SPESA NON UTILIZZATI 2020

Euro 0,00

RISTORI DI SPESA NON TUTILIZZATI 2021

Euro 4.979,00 relativi ai ristori a favore degli esercenti i servizi di trasporto scolastico (vincolati fra i vincoli da trasferimenti)

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

dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 3.972.744,48	€ 4.551.819,82	579.075,34
102	imposte e tasse a carico ente	€ 256.908,63	€ 300.091,02	43.182,39
103	acquisto beni e servizi	€ 4.830.038,37	€ 5.844.486,89	1.014.448,52
104	trasferimenti correnti	€ 1.674.102,25	€ 3.010.318,46	1.336.216,21
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 348.362,92	€ 356.528,74	8.165,82
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 43.240,97	€ 36.814,06	-6.426,91
110	altre spese correnti	€ 265.716,74	€ 1.681.938,40	1.416.221,66
TOTALE		€ 11.391.114,36	€ 15.781.997,39	4.390.883,03

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.627.882,98	€ 2.326.975,44	699.092,46
203	Contributi agli investimenti	€ 12.000,00	€ -	-12.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 630,00	€ 6.150,10	5.520,10
TOTALE		€ 1.640.512,98	€ 2.333.125,54	692.612,56

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 5.008.951
- 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 1.221.199,80
- 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 del primo valore soglia-enti virtuosi- come rileva dal parere n. 2 del 04/02/2022 rilasciato in merito all'approvazione del fabbisogno di personale 2022-2024;

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di

cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 4.997.809,76	€ 4.307.588,00
Spese macroaggregato 103	€ 31.151,71	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 264.175,47	€ 234.800,18
Spese macroaggregato 4- Trasferimenti correnti	€ 8.400,00	€ 25.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 5.301.536,94	€ 4.567.388,18
(-) Componenti escluse (B)	€ 292.585,93	€ 595.640,48
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 5.008.951,01	€ 3.971.747,70
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio 2021.

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente con delibera di Consiglio comunale n.65 del 28/12/2021, ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020.

L'Ente ha partecipazioni nelle seguenti società:

SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE	QUOTA	SITO INTERNET	BILANCI SU SITO
AMIR S.P.A.	0,1570%	www.amir.it	SI
AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA S.R.L.- AMR CONSORTILE S.R.L.	0,2038	www.amr-romagna.it	SI
PATRIMONIO MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI – P.M.R. S.R.L. CONSORTILE	0,6578%	www.pmrimini.it	SI
GEAT S.R.L.	0,2656%	www.geat.it	SI
HERA S.P.A.	0,0552%	www.gruppohera.it	SI
ROMAGNA ACQUE -Società delle Fonti S.p.A.	0,8266%	www.romagnaacque.it	SI
SOCIETA' ITALIANA SERVIZI S.P.A. (S.I.S.S.P.A)	16,3024%	www.sisonline.it	SI
START ROMAGNA S.P.A.	0,0732%	www.startromagna.it	SI
UNI.RIMINI S.P.A.	0,2548%	www.unirimini.it	SI
LEPIDA S.P.A.	0,0014%	www.lepida.it	SI

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, sebbene si sia ancora in attesa di documentazione da parte di alcune partecipate.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi ricevuti 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.

Si fornisce il relativo riepilogo di quanto summenzionato:

RISULTANZE AL 31/12/2021	Debiti del Comune			Crediti del Comune		
	Contabilità Società	Rendiconto Comune	Scostamento	Contabilità Società	Rendiconto Comune	Scostamento
Aeradria Spa	(*)	(*)		(*)	(*)	
Agenzia Mobilità Romagna – A.M.R. Srl consortile	11130,96	€ 11.130,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Amir Spa	1	€ 0,00		1	€ 0,00	
Geat Srl**	€ 305.184,00	€ 215.371,31	€ 89.812,69	€ 69.086,40	€ 69.086,40	€ 0,00
Hera Spa	1	€ 27.822,57		1	€ 415.728,42	
Lepida Scpa	€ 17.764,61	€ 17.764,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Patrimonio Mobilità Provincia di Rimini – P.M.R. srl consortile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	1,42	€ 1,42	€ 0,00
Romagna Acque - Società delle fonti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Società Italiana Servizi (S.I.S.) Spa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Start Romagna Spa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Uni.Rimini Spa	1	€ 0,00		1	€ 0,00	
ACER Provincia di Rimini	€ 2,00	€ 2,00	€ 0,00	€ 253,69	€ 253,69	€ 0,00
Fondazione di partecipazione Misano: Mare Sport e Cultura	€ 119.056,71	€ 119.056,71	€ 0,00	€ 20.083,05	€ 20.083,05	€ 0,00

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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

(in caso di risposta affermativa)

Nella redazione del bilancio 2021 le società partecipate **si sono avvalse/non si sono avvalse** della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

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

L'Ente non ha ricevuto risorse ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021.

Non risultano quindi residui al 31/12/2021 relativi al PNRR .

L'Organo di revisione ha rilevato l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni e ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

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	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	95.585,66	76.635,54	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	70.930,34	42.810,37	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
5	Avviamento	-	-	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	26.659,50	1,00	BI6	BI6
9	Altre	26.097,55	38.991,24	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	219.273,05	158.438,15		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
1	Beni demaniali	27.518.061,32	27.671.216,18		
1.1	Terreni	3.201.439,36	3.190.524,77		
1.2	Fabbricati	2.191.072,00	2.115.099,14		
1.3	Infrastrutture	22.125.549,96	22.365.592,27		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.718.929,19	19.734.467,60		
2.1	Terreni	8.367.879,52	8.356.217,76	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	10.912.579,73	11.040.903,56		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	24.702,29	26.999,75	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	142.071,29	81.273,38	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	109.483,20	102.410,04		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	33.570,26	35.746,38		
2.7	Mobili e arredi	128.642,90	90.916,72		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	-	0,01		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.626.240,60	831.954,84	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	48.863.231,11	48.237.638,62		
	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
1	Partecipazioni in	11.970.440,76	11.991.887,82	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	113.557,68	106.564,92	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	11.856.883,08	11.885.322,90	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	-	-		
2	Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	11.970.440,76	11.991.887,82		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	61.052.944,92	60.387.964,59	-	-
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>	-	-	CI	CI
	Totale rimanenze	-	-		
	<i>Crediti (2)</i>				
1	Crediti di natura tributaria	43.763,13	629.284,06		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	24.608,78	607.792,40		
c	Crediti da Fondi perequativi	19.154,35	21.491,66		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.038.627,54	1.206.851,21		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.371.806,99	629.949,73		
b	imprese controllate	-	-	CII2	CII2
c	imprese partecipate	593.328,42	520.901,48	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	73.492,13	56.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	297.860,30	324.252,75	CII1	CII1
4	Altri Crediti	285.408,29	105.214,22	CII5	CII5
a	verso l'erario	290,00	3.654,00		
b	per attività svolta per c/terzi	14.418,00	16.482,00		
c	altri	270.700,29	85.078,22		
	Totale crediti	2.665.659,26	2.265.602,24		
	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	11.288.358,13	8.870.947,94		
a	Istituto tesoriere	11.288.358,13	8.870.947,94		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	377.767,88	176.602,65	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	11.666.126,01	9.047.550,59		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.331.785,27	11.313.152,83		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	89.696,18	14.128,81	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	89.696,18	14.128,81		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	75.474.426,37	71.715.246,23	-	-

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	-	-	AI	AI
II	Riserve	47.642.594,61	-		
	<i>b da capitale</i>	-	-	AII, AIII	AII, AIII
	<i>c da permessi di costruire</i>	-	-		
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	45.817.175,99	-		
	<i>e altre riserve indisponibili</i>	1.825.418,62	-		
	<i>f altre riserve disponibili</i>	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 193.733,81	-	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 413.520,87	-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	47.035.339,93	46.030.327,99		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	7.988,00	4.920,00	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	710.000,00	388.150,92	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	717.988,00	393.070,92		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	9.931.740,69	10.665.040,11		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	149.388,52	363.300,34	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	9.782.352,17	10.301.739,77	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.290.780,66	2.144.830,90	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.752.646,46	951.439,80		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	676.478,83	574.598,38		
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	48.399,68	24.783,45	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	1.027.767,95	352.057,97		
5	Altri debiti	1.554.202,01	1.187.032,96	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	201.937,97	217.819,73		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	240.708,67	211.708,71		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	1.111.555,37	757.504,52		
	TOTALE DEBITI (D)	16.529.369,82	14.948.343,77		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	10.746,56	-	E	E
II	Risconti passivi	11.180.982,06	10.343.503,55	E	E
1	Contributi agli investimenti	11.169.627,29	10.318.814,95		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	10.428.841,48	9.593.029,14		
b	<i>da altri soggetti</i>	740.785,81	725.785,81		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	11.354,77	24.688,60		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.191.728,62	10.343.503,55		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	75.474.426,37	71.715.246,23	-	-
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	6.238.726,38	4.883.701,29		
	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	6.238.726,38	4.883.701,29	-	-

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

Crediti verso lo Stato

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

Descrizione	2021	2020
Crediti per trasferimenti e contributi	2.038.627,54	1.206.851,21
verso amministrazioni pubbliche	1.371.806,99	629.949,73

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** 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.

	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	4.233.304,55	1.200.000,00
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	811.616,71
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	4.233.304,55	2.011.616,71

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.200.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

Crediti dello Stato Patrimoniale	2.665.659,26
Fondo Svalutazione Crediti	1.200.000,00
Residui Attivi da Entrate da c/o Depositi bancari e postali	360.414,62
Altri Residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	17.353,26
Saldo Iva a credito al 31.12.	-290,00
Crediti stralciati	0,00
Altri Crediti non correlati a residui	-9.832,59
Residui attivi da riportare	4.233.304,55

Non ci sono rilevanti variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente riguardano il risultato economico dell'esercizio e le riserve negative per beni indisponibili.

Voce	Descrizione	2021	2020	Differenza
P A I	Fondo di dotazione			
P A II	Riserve	47.642.594,61	47.817.374,92	-174.780,31
	b) da capitale	0	0	0,00
	c) da permessi di costruire	0	0	0,00
	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	45.817.175,99	45.970.509,24	-153.333,25
	e) altre riserve indisponibili	1.825.418,62	1.846.865,68	-21.447,06
	f) altre riserve disponibili	0	0	0,00
P A III	Risultato economico dell'esercizio	-193.733,81	2.438.514,46	-2.632.248,27
P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0	0	0,00
P A V	Riserve negative per beni indisponibili	-413.520,87	-4.225.561,39	3.812.040,52
P A	TOTALE PATRIMONIO NETTO	47.035.339,93	46.030.327,99	1.005.011,94

Fondi per rischi e oneri

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

Descrizione			Importo
Per trattamento di quiescenza			7.988,00
1	Indennità agli amministratori - organi istituzionali, partecipazione e decentramento	7.988,00	

Per imposte			0,00
Altri			710.000,00
1	Fondo rischi contenzioso	160.000,00	
2	Aumenti contrattuali	250.000,00	
3	Possibili maggiori entrate fondi covid	300.000,00	
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI			717.988,00

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 (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui).

I debiti risultano così distinti

Descrizione			Importo
Debiti da finanziamento			9.931.740,69
a)	prestiti obbligazionari	149.388,52	
b)	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	
c)	verso banche e tesoriere	0,00	
d)	verso altri finanziatori	9.782.352,17	
Debiti verso fornitori			3.290.780,66
Acconti			0,00
Debiti per trasferimenti e contributi			1.752.646,46
a)	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	
b)	altre amministrazioni pubbliche	676.478,83	
c)	imprese controllate	0,00	
d)	imprese partecipate	48.399,68	
e)	altri soggetti	1.027.767,95	
Altri Debiti			1.554.202,01
a)	tributari	201.937,97	
b)	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	240.708,67	
c)	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	
d)	altri	1.111.555,37	
TOTALE DEBITI			16.529.369,82

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

Voce	Descrizione	Importo
	Residui passivi da riportare al 31.12.2021	6.330.008,68
	Impegni 2022 finanziati da FPV relativi al Personale (U.1.1.) per € 251.902,44 e IRAP (U.1.2.1.1.) per € 15.302,08	267.204,52
	Versamenti IVA dicembre 2021 effettuati a gennaio 2022	415,93
D 2,3,4,5	Debiti non di finanziamento	6.597.629,13

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.

Descrizione			Importo
Ratei passivi			10.746,56
1	Liquidazione incentivi sul 2022 correlati a entrate dei "Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)" 2021	10.746,56	
Risconti passivi			11.180.982,06
Contributi agli investimenti			11.169.627,29
a)	da altre amministrazioni pubbliche	10.428.841,48	
b)	da altri soggetti	740.785,81	
Concessioni pluriennali			0,00
Altri risconti passivi			11.354,77
1	Canone Locazione Area Wind Tre S.p.a.	8.773,95	
2	Affitto F.do rustico Ex opera "Pia Gori" società agricola Angelini	2.580,82	
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			11.191.728,62

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)	14.720.183,90	15.096.088,06	- 375.904
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	15.305.772,44	12.735.412,11	2.570.360
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-585.588,54	2.360.675,95	- 2.946.264
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-55.089,31	-45.769,27	- 9.320
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00		
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	696.989,51	360.164,64	336.825
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	56.311,66	2.675.071,32	- 2.618.760
Imposte (*)	250.045,47	236.556,86	13.489
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-193.733,81	2.438.514,46	- 2.632.248

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 un peggioramento motivato dal fatto che nel corso del 2021 sono stati erogati notevoli contributi alle famiglie e alle imprese per far fronte all'emergenza sanitaria.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 640.677,85 con peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 281.200,94, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

ROMAGNA ACQUE S.P.A.	78.117,00
SOCIETA' S.I.S. S.P.A.	107.381,83
HERA S.P.A.	90.424,30
AMIR S.P.A.	533,66
GEAT S.R.L.	4.744,15

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).

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per l'eventuale copertura della quota di oneri applicata a spese correnti (euro 300.000 su 600.000), oltre che una parte per passività potenziali dovute al probabile rincaro delle bollette energetiche.

L'ORGANO DI REVISIONE

f.to Dott.ssa Antonietta Gargano