COMUNE DI CATTOLICA

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. DANILO SARTORI

DOTT. STEFANO MULAZZI

RAG. FABIO GHIRELLI

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 *9*
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione *9*
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ..... *14*
Risultato di amministrazione *16*

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI **18**

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ 19
FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITÀ 20
FONDI SPESE E RISCHI FUTURI 20

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO **21**

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA **25**

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE **26**

RISORSE CONNESSE ALL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 E CERTIFICAZIONE 30

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO **32**

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE **32**

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI **33**

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC) **33**

STATO PATRIMONIALE **34**

CONTO ECONOMICO **40**

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO **43**

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE **43**

CONCLUSIONI **43**

Comune di Cattolica

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 20 aprile 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 Cattolica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'analisi di tale relazione è iniziata in presenza in data 13/04/2022 ed è stata ultimata il 20/04/2022 tramite collegamento da remoto con gli uffici competenti, tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Cattolica, lì 20 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANILO SARTORI

DOTT. STEFANO MULAZZI

RAG. FABIO GHIRELLI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Danilo Sartori, Dott. Stefano Mulazzi, Rag. Fabio Ghirelli, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 67 del 16/11/2020;

ricevuta in data 07/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 51 del 07/04/2022, 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;

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. 70 del 29/11/2019;

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

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	n. 30
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 22

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cattolica registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.870 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;
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 ***non ha*** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"* ma provvederà all'invio entro i termini previsti dalla normativa vigente;

- 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-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011):

1) Rif. Determina Dirigente Servizio Finanziario n. 65 del 04/02/2021 di applicazione di avanzo vincolato presunto per euro 1.110.879,33 di cui:
- 11.318,85 euro di parte corrente per servizi sociali;
- 1.099.560,48 euro di parte capitale per interventi di riqualificazione su strade;

2) Rif. Determina Dirigente Servizio Finanziario n. 177 del 25/03/2021 di applicazione di avanzo vincolato presunto per euro 317.967,54 di cui:
- 126.894,02 euro di parte corrente per servizi sociali e di approvvigionamento; -
191.073,52 euro di parte capitale per interventi di manutenzione straordinaria;

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate ***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 ad eccezione di alcuni operatori turistici che non hanno consegnato il conto dell'agente contabile relativo all'imposta si soggiorno come risulta dalla determinazione del Responsabile Finanziario n. 202 del 21/03/2022;

- 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 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;

Nella tabella sotto riportata vengono riassunte le risultanze finali dei servizi a domanda individuale. Rispetto a quanto previsto in sede di bilancio di previsione 2021 si è registrata a consuntivo una copertura inferiore dovuta esclusivamente agli impatti dell'emergenza sanitaria Covid19. Si segnala comunque che la copertura minima (36%) viene garantita al netto dei trasferimenti compensativi ricevuti, come era già accaduto anche nel 2020.

RENDICONTO 2021	***Proventi***	***Costi***	***Saldo***	***% di copertura realizzata***	***% di copertura prevista***
Asilo nido	€ 101.162,57	€ 662.231,44	-€ 561.068,87	15,28%	37,55%
Fiere e mercati	€ 28.024,69	€ 86.402,27	-€ 58.377,58	32,44%	47,29%
Mense scolastiche	€ 762.993,67	€ 908.086,22	-€ 145.092,55	84,02%	82,83%
Musei e pinacoteche, teatri, spettacoli e mostre	€ 13.299,15	€ 912.577,58	-€ 899.278,43	1,46%	5,20%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 37.000,00	€ 42.059,84	-€ 5.059,84	87,97%	67,40%
Impianti sportivi	€ 26.149,29	€ 498.964,50	-€ 472.815,21	5,24%	7,39%
Parchimetri	€ 741.190,04	€ 46.841,30	€ 694.348,74	1582,34%	1585,37%
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 120.454,50	€ 81.860,20	€ 38.594,30	147,15%	120,43%
Totali	**€ 1.830.273,91**	**€ 3.239.023,35**	**-€ 1.408.749,44**	**56,51%**	**66,08%**

- l'Ente ha predisposto e allegherà 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)	€	11.875.084,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	11.875.084,21

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 8.705.296,50	€ 11.487.014,39	€ 11.875.084,21
di cui cassa vincolata	€ 398.032,58	€ 249.532,58	€ 249.532,58

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

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	+	€ 1.049.335,14	€ 398.032,58	€ 249.532,58
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.049.335,14	€ 398.032,58	€ 249.532,58
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 398.032,58	€ -	€ 113.317,71
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.049.335,14	€ 148.500,00	€ 113.317,71
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 398.032,58	€ 249.532,58	€ 249.532,58
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 398.032,58	€ 249.532,58	€ 249.532,58

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)**		**€**	**11.487.014,39**					**€**	**11.487.014,39**
Entrate Titolo 1.00	+	€	18.663.260,32	€	11.018.649,58	€	547.908,08	€	11.566.557,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 2.00	+	€	3.772.953,51	€	2.737.039,03	€	458.772,46	€	3.195.811,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 3.00	+	€	10.787.678,72	€	5.230.073,79	€	803.075,72	€	6.033.149,51
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)	**=**	**€**	**33.223.892,55**	**€**	**18.985.762,40**	**€**	**1.809.756,26**	**€**	**20.795.518,66**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€	-	€	-	€	-	€	-
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€	22.913.326,95	€	14.032.857,06	€	2.545.610,69	€	16.578.467,75
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€	19.617.793,01	€	4.647.173,77	€	1.037.934,97	€	5.685.108,74
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€	2.927.629,50	€	2.403.562,73	€	-	€	2.403.562,73
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)	**=**	**€**	**45.458.749,46**	**€**	**21.083.593,56**	**€**	**3.583.545,66**	**€**	**24.667.139,22**
Differenza D (D=B-C)	**=**	**-€**	**12.234.856,91**	**-€**	**2.097.831,16**	**-€**	**1.773.789,40**	**-€**	**3.871.620,56**
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)**	+	€	48.089,25	€	48.089,25	€	-	€	48.089,25
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	€	13.770,02	€	13.770,02	€	-	€	13.770,02
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	€	-	€	-	€	-	€	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	**=**	**-€**	**12.200.537,68**	**-€**	**2.063.511,93**	**-€**	**1.773.789,40**	**-€**	**3.837.301,33**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€	15.292.615,72	€	2.659.529,38	€	728.448,78	€	3.387.978,16
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€	2.437.445,10	€	-	€	717.039,69	€	717.039,69
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€	13.770,02	€	13.770,02	€	-	€	13.770,02
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**€**	**17.743.830,84**	**€**	**2.673.299,40**	**€**	**1.445.488,47**	**€**	**4.118.787,87**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	**=**	**€**	**-**	**€**	**-**	**€**	**-**	**€**	**-**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	**=**	**€**	**17.743.830,84**	**€**	**2.673.299,40**	**€**	**1.445.488,47**	**€**	**4.118.787,87**
Spese Titolo 2.00	+	€	19.617.793,01	€	4.647.173,77	€	1.037.934,97	€	5.685.108,74
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	8.007,00	€	-	€	8.007,00	€	8.007,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	**=**	**€**	**19.625.800,01**	**€**	**4.647.173,77**	**€**	**1.045.941,97**	**€**	**5.693.115,74**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	19.617.793,01	€	4.647.173,77	€	1.037.934,97	€	5.685.108,74
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	**-**	**€**	**8.007,00**	**€**	**-**	**€**	**8.007,00**	**€**	**8.007,00**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	**=**	**€**	**17.687.734,59**	**€**	**2.625.210,15**	**€**	**1.437.481,47**	**€**	**4.062.691,62**
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*	+	€	6.000.000,00	€	-	€	-	€	-
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€	6.000.000,00	€	-	€	-	€	-
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€	4.678.315,71	€	3.331.348,06	€	5.611,98	€	3.336.960,04
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€	5.025.304,37	€	3.055.622,34	€	118.658,17	€	3.174.280,51
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**€**	**16.627.222,64**	**€**	**837.423,94**	**-€**	**449.354,12**	**€**	**11.875.084,21**

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

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 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013;

- 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 411.247,14;

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 6.487.255,75.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.670.374,79, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.114.073,43 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	6.487.255,75
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	764.783,59
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	4.052.097,37
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**1.670.374,79**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.670.374,79
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	556.301,36
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**1.114.073,43**

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*	€	5.092.906,17
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	4.148.454,20
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	5.958.208,65
SALDO FPV	-€	1.809.754,45
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	39.441,48
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	709.834,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	143.629,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	526.764,08
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	5.092.906,17
SALDO FPV	-€	1.809.754,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	526.764,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	3.204.104,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	13.731.379,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€	19.691.870,75

*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 (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 12.402.433,04	€ 12.654.821,25	€ 11.018.649,58	87,07
Titolo II	€ 3.222.173,00	€ 3.286.140,66	€ 2.737.039,03	83,29
Titolo III	€ 6.240.753,08	€ 6.075.596,16	€ 5.230.073,79	86,08
Titolo IV	€ 10.700.999,89	€ 7.050.773,44	€ 2.659.529,38	37,72

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI

Comune di Cattolica — Esercizio: 2021 - Allegato n. 10 - Rendiconto

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	193.820,25
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	22.016.558,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	16.662.165,55
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	946.395,71
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.403.562,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.198.254,33
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'		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.015.483,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	48.089,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	13.770,02
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.248.057,13
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	764.783,59
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.067.970,85
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.415.302,69
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	605.975,80
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		809.326,89

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.188.620,46
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	3.954.633,95
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.165.502,39
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	48.089,25
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.01 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	13.770,02
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.023.426,01
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.011.812,94
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1)RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE(Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		3.239.198,82
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.984.126,52
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		255.072,10
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-49.674,44
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		304.746,54

EQUILIBRIO ECONCMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		6.487.255,75
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021		764.783,59
Risorse vincolate nel bilancio		4.052.097,37
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.670.374,79
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		556.301,36
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.114.073,43

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.248.057,13
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.015.483,57
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)	764.783,59
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	605.975,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	267.970,85
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		593.843,32

L'elenco analitico della destinazione dell'avanzo è contenuto negli allegati al Conto del Bilancio A1 A2 ed A3, si riepilogano per le seguenti voci che trovano corrispondenza nella tabella degli equilibri di bilancio per le risorse accantonate, vincolate, destinate ad investimenti e libere.

A1 Quote accantonate **€ 10.606.390,61**

Fondo crediti dubbia esigibilità € 7.897.523,10

Fondo contenzioso € 2.500.000,00

Altri accantonamenti di cui: € 208.867,51

€ 200.000,00 riferito a rinnovo CCNL
€ 8.867,51 riferito indennità fine mandato sindaco

A2 Quote vincolate **€ 5.235.512,79**

Vincoli derivante da legge € 484.126,52

Vincoli derivanti da trasferimenti € 3.467.970,85

Vincoli attribuiti dall'Ente riferito a: € 1.259.486,86

Causa 2° grado villa Fulgida € 959.486,86
Eredità nastro € 200.000,00
Edilizia residenziale pubblica € 100.000,00

Altri vincoli (patrocini cause pregresse) € 23.928,56

A3 parte destinata ad investimenti **€ 488.527,85**

Parte disponibile **€ 3.361.439,50**

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	€ 193.820,25	€ 946.395,71
FPV di parte capitale	€ 2.461.038,03	€ 5.011.812,94
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	€ 137.863,05	€ 193.820,25	€ 946.395,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 621.194,47
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 137.863,05	€ 193.820,25	€ 108.088,24
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 51,24
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- altro	€ -	€ -	€ 217.061,76

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

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.461.038,03	€ 3.954.633,95	€ 5.011.812,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.461.038,03	€ 1.675.829,36	€ 3.513.703,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 2.278.804,59	€ 1.498.109,15
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per lefunzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	**Importo**
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	621.194,47
Incarichi a legali	108.088,24
Altri incarichi	104.425,96
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	51,24
Altro	112.635,80
Totale FPV 2021 spesa corrente	**946.395,71**

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 19.691.870,75, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				11.487.014,39
RISCOSSIONI	(+)	3.260.856,71	24.976.639,84	28.237.496,55
PAGAMENTI	(-)	3.710.210,83	24.139.215,90	27.849.426,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.875.084,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.875.084,21
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.777.425,35	8.560.611,48	19.338.036,83
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.257.912,39	4.305.129,25	5.563.041,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			946.395,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			5.011.812,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE …. (A)[2]	(=)			**19.691.870,75**

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, non sono indicati pagamenti per esecuzione.

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 (4)		7.897.523,10
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		2.500.000,00
Altri accantonamenti		208.867,51
	Totale parte accantonata (B)	10.606.390,61
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		484.126,52
Vincoli derivanti da trasferimenti		3.467.970,85
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.259.486,86
Altri vincoli		23.928,56
	Totale parte vincolata (C)	5.235.512,79
Parte destinata agli investimenti		
	Totale destinata agli investimenti (D)	**488.527,85**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.361.439,50

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)	€ 15.299.382,05	€ 16.935.483,11	€ 19.691.870,75
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 9.290.276,76	€ 9.299.195,80	€ 10.606.390,61
Parte vincolata (C)	€ 1.481.492,23	€ 4.100.469,29	€ 5.235.512,79
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 157.337,68	€ 425.818,02	€ 488.527,85
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.370.275,38	€ 3.110.000,00	€ 3.361.439,50

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*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	*Trasfer.*	altri	*ente*	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	-								
Finanziamento spese di investimento	€ 140.000,00	140.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	-								
Altra modalità di utilizzo	€ -	-								
Utilizzo parte accantonata	€ 13.890,14		€ -	€ -	€ 13.890,14					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.917.053,87					€ 191.073,52	€ 1.925.980,35	€ -	€ 800.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 133.418,02									€ 133.418,02
Valore delle parti non utilizzate	€ 13.731.121,08	2.970.000,00	€ 7.550.505,67	€ 1.555.932,48	€ 178.867,51	€ -	€ -	€ 23.928,56	€ 1.159.486,86	€ 292.400,00
Valore monetario della parte	**€ 16.935.483,11**	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 44 del 24.03.2022, 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. 44 del 24.03.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	4.713.699,39 €	547.908,08€	-334.851,22 €	3.830.940,09 €
Titolo 2	547.958,50 €	458.772,46€	-512,42 €	88.673,62 €
Titolo 3	3.656.650,36 €	803.075,72€	-299.424,03 €	2.554.150,61 €
Titolo 4	4.443.001,75 €	728.448,78€	-34.050,61 €	3.680.502,36 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	1.322.716,15 €	717.039,69€	- €	605.676,46 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	24.649,42 €	5.611,98€	-1.555,23 €	17.482,21 €
TOTALE	**14.708.675,57 €**	**3.260.856,71 €**	**-670.393,51 €**	**10.777.425,35 €**

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	3.689.282,14 €	2.545.610,69 €	103.503,45 €	1.040.168,00 €
Titolo 2	1.148.527,84 €	1.037.934,97 €	38.388,33 €	72.204,54 €
Titolo 3	8.007,00 €	8.007,00 €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	265.935,67 €	118.658,17 €	1.737,65 €	145.539,85 €
TOTALE	**5.111.752,65 €**	**3.710.210,83 €**	**143.629,43 €**	**1.257.912,39 €**

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato attestato dai dirigenti nelle operazioni propedeutiche ai residui.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 113.453,88	€ 127.161,26	€ 553.509,56	€ 497.939,82	€ 486.634,00	€ 1.663.014,49	€ 2.582.574,31	€ 2.453.445,59
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 132,26	€ 16.327,84	€ 60.739,00	€ 70.400,29	€ 249.835,96	€ 461.703,35		
	Percentuale di riscossione	0,12%	12,84%	10,97%	14,14%	51,34%	27,76%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 37.808,89	€ 357.508,37	€ 266.670,69	€ 346.452,97	€ 87.845,13	€ 738.203,90	€ 1.465.746,02	€ 1.392.458,72
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 18.883,32	€ 9.129,59	€ 17.079,89	€ 11.150,61	€ 8.157,15	€ 304.343,37		
	Percentuale di riscossione	49,94%	2,55%	6,40%	3,22%	9,29%	41,23%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 12.427,52	€ 462.710,45	€ 611.470,78	€ 654.493,57	€ 475.856,83	€ 529.762,84	€ 2.349.684,95	€ 2.232.200,71
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 12.427,41	€ 29.219,28	€ 39.267,27	€ 44.360,87	€ 37.332,56	€ 234.429,65		
	Percentuale di riscossione	100,00%	6,31%	6,42%	6,78%	7,85%	44,25%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 171.454,23	€ 5.834,39	€ 26.609,14	€ 407.893,10	€ 30.805,65	€ 29.265,37
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 171.454,23	€ 5.834,39	€ 7.929,09	€ 398.767,50		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%	100,00%	29,80%	97,76%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 225.150,46	€ 2.023.447,34	€ 187.397,33	€ 178.027,46
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 153.690,06	€ 1.905.510,41		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	68,26%	94,17%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.897.523,10.

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 553.046,47 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2) La corrispondente riduzione del FCDE;
3) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 553.046,47, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

Non sussiste la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.500.000,00, **determinato** sulla base di un'analisi dei contenziosi in essere.

Euro 1.555.932,48 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 244.067,52 già accantonati nel risultato presunto di amministrazione 2021;

Euro 700.000,00 accantonati nelle scritture di chiusura del rendiconto 2021;

Si dà altresì atto che all'interno dei vincoli formati dall'ente è presente la quota di € 959.486,86 per il contenzioso "Villa Fulgida".

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sussiste la fattispecie.

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)	€	17.757,65
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	5.000,00
- utilizzi	€	13.890,14
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	8.867,51

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 200.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

Con delibera di giunta comunale n. 35 del 10.03.2022 l'organo esecutivo ha preso atto del trend positivo dei pagamenti dell'Ente e di conseguenza del mancato obbligo di accantonamento a detto fondo di nuova istituzione.

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 2019		***Importi in euro***	**%**
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€	12.472.429,87	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	1.463.692,09	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	6.849.614,50	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019	€	20.785.736,46	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	2.078.573,65	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021	€	138.933,46	
(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)	€	1.939.640,19	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	138.933,46	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019 (G/A)*100			0,67%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	19.363.802,14
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	2.403.562,63
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	1.114.728,95
TOTALE DEBITO	=	€	18.074.968,46

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

EVOLUZIONE DELL'INDEBITAMENTO					
ANNO	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**
residuo debito	€ 23.264.617,00	€ 23.176.064,14	€ 21.451.893,90	€ 20.321.623,21	€ 19.363.802,14
nuovi prestiti	€ 1.818.481,14	€ 359.000,00	€ 988.394,58	€ 1.297.667,10	€ 1.114.728,95
prestiti rimborsati	€ 1.907.034,00	€ 2.083.170,24	€ 2.118.664,87	€ 2.255.488,00	€ 2.403.562,73
arrotondamenti	€ 0,00	€ 0,00	-€ 0,40	-€ 0,17	€ 0,00
TOTALE FINE ANNO	**€ 23.176.064,14**	**€ 21.451.893,90**	**€ 20.321.623,21**	**€ 19.363.802,14**	**€ 18.074.968,36**
debito per abitante	€ 1.414,00	€ 1.185,42	€ 1.185,42	€ 1.147,82	€ 1.084,09
%riduzione rispetto Anno precedente	-0,38%	-7,44%	-5,27%	-4,71%	-6,66%

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

EVOLUZIONE DEL COSTO ANNUO DELL'INDEBITAMENTO					
ANNO	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**
oneri finanziari	€ 105.087,00	€ 134.979,51	€ 122.921,75	€ 133.035,97	€ 138.933,46
quota capitale	€ 1.907.034,00	€ 2.083.170,24	€ 2.118.664,87	€ 2.255.488,00	€ 2.403.562,73
TOTALE FINE ANNO	**€ 2.012.121,00**	**€ 2.218.149,75**	**€ 2.241.586,62**	**€ 2.388.523,97**	**€ 2.542.496,19**
incidenza interessi su entrate correnti	0,39%	0,50%	0,59%	0,64%	0,63%

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

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha prestato la seguente garanzia:

L'ente ha costituito nel 1998 pegno su n. 11.007 azioni della Romagna Acque – Società delle Fonti S.p.a. a garanzia delle attività della Fondazione Regina Maris, nell'ambito della gestione dell'Ospedale Cervesi di Cattolica. Sono in atto procedimenti giudiziari attivati dalla garantita Cassa di Risparmio di Cesena.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti:

Non ricorre la fattispecie.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	numero	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare		
11.1.b) Leasing immobiliare in		
11.1.c) Lease-back		
11.1.d) Project financing	SI	privato
11.1.e) Contratto di disponibilità		
11.1.f) Società di progetto		

Project financing

1) Operazione in P.F. (Project Financing) della riqualificazione del centro tennistico di Via Leoncavallo. In data 01.02.2019 si è proceduto all'aggiudicazione della concessione al promotore privato, concorrente alla gara. Successivamente in data 23.05.2019 è stato approvato il progetto definitivo presentato dal promotore privato sulla base del quale lo stesso si è attivato per l'ottenimento di tutti i pareri correlati.

L'importo dell'investimento, come indicato dalla progettazione definitiva, ammonta ad euro 2.533.310,42 con un contributo sull' investimento da parte del Comune di Euro 796.000,00 oltre IVA (nel rispetto del limite del 49% stabilito dalla Legge). In data 26 settembre 2019 si è sottoscritto la concessione/convenzione disciplinante le obbligazioni reciproche con il Concessionario privato. Con delibera n. 216 del 21/11/2019 è stato approvato il progetto esecutivo con un importo di investimento di € 2.937.028,78 (tale aumento dell'investimento è scaturito da miglioramenti introdotti dal concessionario privato e dagli enti competenti che hanno lasciato inalterato la quota di contributo pubblico). I lavori sono iniziati in data 15 ottobre 2020 con una durata di 500 giorni naturali e consecutivi e quindi una fine lavori prevista per il 4 marzo 2022. In data 09.02.2022 è stata autorizzata una proroga di 60 giorni per la fine dei lavori che quindi è prevista per il 4 maggio 2022.

2) Operazione in P.F. (Project Financing) dell'efficientamento energetico della piscina comunale mediante una operazione di tipo ESCO. L'aggiudicazione della concessione/convenzione al promotore privato è avvenuto in data 17.05.2019 con determina n. 369, successivamente il promotore privato ha presentato la progettazione definitiva/esecutiva dell'opera di efficientamento che è stata approvata con delibera di Giunta n. 86 del 23.05.2019 per un importo di investimento di € 553.566,80 con un contributo pubblico di € 122.244,97 (derivante interamente da finanziamenti regionali).

In data 03.06.2019 è stata stipulata la convenzione/concessione disciplinante la fase esecutiva e gestionale dell'operazione in Project Finacing. I lavori di efficientamento sono iniziati il 24 giugno 2019 e sono terminati il 27 novembre 2019. A fine anno sono iniziate le operazioni di collaudo degli impianti e dei lavori di efficientamento energetico. Il collaudo si è concluso a gennaio 2020 e attualmente è in corso la fase gestionale della concessione che si limita alla manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti oggetto di efficientamento.

Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

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 11.674,00 di cui euro 11.674,00 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale 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	€ 991.772,00	€ 24.975,08	€ 11.674,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	**€ 991.772,00**	**€ 24.975,08**	**€ 11.674,00**

Nella quota del 2019 è presente la somma di € 959.486,86 per Villa Fulgida, somma successivamente confluita nell'avanzo vincolato dell'Ente.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00;
2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;
3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 384.490,00 da parte del Dirigente del Settore 5 "Patrimonio – Lavori Pubblici".

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 3) si provvederà come segue:

con applicazione della quota di avanzo accantonato nel fondo contenzioso per euro 384.490,00.

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): € 6.487.255,75
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.670.374,79
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.114.073,43

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		6.487.255,75
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021		764.760,59
Risorse vincolate nel bilancio		4.052.097,37
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.670.374,79
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		556.301,36
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.114.073,43

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.218.057,13
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.015.483,57
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)	764.760,59
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)(-) (2)	(-)	605.975,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	267.970,85
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		593.843,32

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 Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 1.663.014,49	€ 461.703,35	€ 453.390,81	€ 2.453.445,59
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 738.203,90	€ 304.343,37	€ 131.499,60	€ 1.392.458,72
Recupero evasione altri tributi (imposta di soggiorno)	€ 48.404,60	€ 48.404,60	€ 17.114,66	€ 100.301,80
TOTALE	€ 2.449.622,99	€ 814.451,32	€ 602.005,07	€ 3.946.206,11

L'ultima colonna rappresenta il totale dell'FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 1.176.380,44 rispetto a quelle dell'esercizio 2020. La differenza è dipesa sia dall'evento Covid-19, che dagli impatti della nuova norma sull'accertamento esecutivo che ha limitato l'Ente nel corso del 2020.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.778.698,52	
Residui riscossi nel 2021	€ 397.435,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 1.381.263,17	77,66%
Residui della competenza	€ 1.201.311,14	
Residui totali	€ 2.582.574,31	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.453.445,59	95,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 650.358,77 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per gli stessi motivi di cui si è detto per l'Imu.

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	€ 1.412.877,09	
Residui riscossi nel 2021	€ 64.400,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 316.591,04	
Residui al 31/12/2021	€ 1.031.885,49	73,03%
Residui della competenza	€ 433.860,53	
Residui totali	€ 1.465.746,02	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.392.458,72	95,00%

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	€ 705.739,70	€ 1.163.192,75	€ 2.023.447,34
Riscossione	€ 705.739,70	€ 921.456,54	€ 1.905.510,41

L'ente non ha destinato negli ultimi tre anni risorse di entrate di parte capitale alla spesa corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Si riporta di seguito il prospetto delle spese finanziate con la parte vincolata dei proventi del codice della strada per l'anno 2021, il dato riguarda il solo ruolo ordinario del 2021 (accertato e incasso di competenza).

PROSPETTO DELLE SPESE FINANZIATE CON I PROVENTI DELLE SANZIONI ANNO 2021-CONSOLIDATO			
Capitolo di Bilancio	**Descrizione**	**Entrata 2021 Accertato**	**Somma vincolata 2021**
Capitolo 420000	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA, ORDINANZE E NORME DI LEGGE escluso art. 142 CdS *	375.026,10	79.876,30
	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA, ORDINANZE E NORME DI LEGGE derivanti dall'art. 142 CdS	86.007,24	86.007,24
Capitolo 640003	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ ENTRATE DA SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	-215.273,51	
	Totale	**245.759,83**	**165.883,54**
* la somma vincolata è calcolata al netto del fondo svalutazione crediti			
Capitolo di Bilancio	**Descrizione**	**Spesa 2021 Impegnato**	**Spesa Vincolata 2021**
Vincolo art. 208 comma 4 lettera a) sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione della segnaletica delle strade di proprietaà dell'ente (almeno 12,5%)			**19.969,07**
3725000	Segnaletica Verticale: nuova installazione	9.494,25	9.494,25
3730004	Segnaletica Verticale: sostituzione, ammodernamento	5.892,74	5.892,74
3730006	Manutenzione sistema viario comunale	59.999,80	4.582,08
Vincolo art. 208 comma 4 lettera b) potenziamento delle attivita' di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale (almeno 12,5%)			**19.969,07**
1650002	Prestazioni di servizio comando di P.M.	4.500,00	206,32
1620000	Acquisto prontuari, armi, buffetteria, radio e divise Della P.M.	14.000,00	14.000,00
1655000	Spese postali di notifica contravvenzioni	36.401,87	
1655002	Manutenzione attrezzature in dotazione al Comando di P.M.	5.762,75	5.762,75
1650007	Corsi dl Formazione del Cds e delle armi	2.358,10	
Vincolo art. 208 comma 4 lettera c) finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'articolo 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale Vincolo art. 208 comma 5-bis ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato e a forme flessibili di lavoro, ovvero al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, nonche' a progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187 e all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale			**39.938,15**
3725001	Sistemazione del manto stradale - manutenzione straordinaria	8.000,00	8.000,00
1601000	Fondo assistenza e previdenza della PM	26.000,00	26.000,00
1600005	Assunzione di stagionali	108.910,32	5.938,15
Vincolo art. 142 Cds comma 12-ter realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti, nonché al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese relative al personale			**86.007,24**
3730006	Manutenzione sistema viario comunale	59.999,80	46.007,24
1655000	Spese postali di notifica contravvenzioni	36.401,87	
1600005	Assunzione di stagionali	108.910,32	
1750000	trasferimento all'ente proprietario della strada del 50%	80.000,00	40.000,00

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione (il dato comprende sia la riscossione ordinaria anno 2021 che il ruolo coattivo emesso nell'anno riferito alle annualità precedenti):

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 913.082,42	€ 775.918,36	€ 529.762,84
riscossione	€ 207.042,24	€ 297.677,09	€ 234.429,65
%riscossione	22,68%	38,36%	44,25%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.404.190,04	
Residui riscossi nel 2021	€ 162.607,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 187.230,89	
Residui al 31/12/2021	€ 2.054.351,76	85,45%
Residui della competenza	€ 295.333,19	
Residui totali	€ 2.349.684,95	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.232.200,71	95,00%

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 **aumentate** di Euro 614.587,13 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 a seguito di una graduale ripresa alla normalità legata agli impatti economici-finanziari della pandemia.

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	€ 213.123,77	
Residui riscossi nel 2021	€ 191.443,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,06	
Residui al 31/12/2021	€ 21.680,05	10,17%
Residui della competenza	€ 83.101,28	
Residui totali	€ 104.781,33	
FCDE al 31/12/2021	€ 99.542,26	95,00%

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

L'Organo di revisione prende atto della volontà dell'Ente di provvedere alla Certificazione dei Fondi Covid nell'apposito portale adibito al pareggio di bilancio entro il 31/05/2022.

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

DESCRIZIONE PAGAMENTO	IMPORTO	CAP.ENTRATA	ACC.TO	DATA INCASSO
FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE	€ 71.242,35	80002	357	30/08/21
FONDO PER RIDUZIONI TASSA RIFIUTI	€ 400.926,85	184007	470	01/12/2021
FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	€ 86.371,40	184005	234	12/05/21 e 01/09/21
FONDO ESENZIONE IMU SETTORE TURISTICO	€ 185.762,16	184004	324	28/07/21 e 16/09/21
FONDO RISTORO AI COMUNI PER MINORI ENTRATE TOSAP	€ 232.311,42	184002	232	10/05/21 e 26/11/21
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMPOSTA DI SOGGIORNO O CONTRIBUTO DI SBARCO	€ 504.680,73	184003	341	28/07/21 e 28/12/21
INCREMENTO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	€ 9.435,87	170000	308-438	07/07/21-28/10/21
	€ 1.490.730,78			

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 840.638,56

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ***ha correttamente riportato*** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 7.199.453,09	€ 7.035.524,76	-163.928,33
102	imposte e tasse a carico ente	€ 460.881,74	€ 415.334,15	-45.547,59
103	acquisto beni e servizi	€ 5.930.010,08	€ 6.330.983,66	400.973,58
104	trasferimenti correnti	€ 1.788.235,04	€ 1.921.025,06	132.790,02
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 133.035,97	€ 138.933,46	5.897,49
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ 41.688,98	41.688,98
110	altre spese correnti	€ 807.285,66	€ 778.675,48	-28.610,18
TOTALE		**€ 16.318.901,58**	**€ 16.662.165,55**	343.263,97

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
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.502.615,28	€ 5.825.506,68	2.322.891,40
203	Contributi agli investimenti	73.753,73	€ 84.782,48	11.028,75
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	90,00	€ 113.136,85	113.046,85
TOTALE		**€ 3.576.459,01**	**€ 6.023.426,01**	2.446.967,00

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 6.540.813,58;
- 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 685.118,02;
- 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 2021, 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 Dl 34/2019, si colloca nella fascia f).

In riferimento a detta norma si rimanda all'apposita sezione inserita nella relazione di gestione 2021 della Giunta.
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	€ 8.149.150,84	€ 7.035.524,76
Spese macroaggregato 103	€ 34.000,00	€ 35.000,00
Irap macroaggregato 102	€ 372.049,36	€ 365.714,87
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Totale spese di personale (A)	**€ 8.555.200,20**	**€ 7.436.239,63**
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.014.386,62	€ 2.290.700,60
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 6.540.813,58**	**€ 5.145.539,03**
(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.

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

Per la compilazione della presente sezione si rimanda all'apposita check list allegata alla presente relazione.

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

L'Ente nel corso del 2022 ha già presentato e presenterà ancora diverse candidature a progetti finanziabili attraverso i fondi PNRR.

Sarà cura dell'Organo di revisione verificare il corretto utilizzo delle somme qualora il Comune risulti beneficiario di detti contributi.

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE	**2021**	**2020**	**differenza**
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	91.489.141,66	88.397.103,57	3.092.038,09
C) ATTIVO CIRCOLANTE	21.614.083,26	18.645.184,29	2.968.898,97
D) RATEI E RISCONTI	106.938,74	108.056,52	-1.117,78
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**113.210.163,66**	**107.150.344,38**	**6.059.819,28**
A) PATRIMONIO NETTO	78.612.513,60	75.649.485,47	2.963.028,13
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.708.807,51	1.748.689,91	960.117,60
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	22.523.281,05	24.475.554,79	-1.952.273,74
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.365.561,50	5.276.614,21	4.088.947,29
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**113.210.163,66**	**107.150.344,38**	**6.059.819,28**
TOTALE CONTI D'ORDINE	5.958.208,65	4.148.454,20	1.809.754,45

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

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

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.

Crediti

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	9.515.769,68
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	9.689.635,47
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	223.229,37
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	1.720.405,41
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	18.890,73
(-)	Crediti stralciati	€	1.792.112,37
(-)	Altri crediti non correlati a residui	€	-
	RESIDUI ATTIVI =	€	19.338.036,83

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.

TIPOLOGIA	*Valore Iniziale*	*Variaz+*	*Variaz -*	*Valore Finale*
Istituto tesoriere	*11.487.014,39*	*39.724.510,94*	*27.849.426,73*	*11.875.084,21*
presso Banca d'Italia	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Altri depositi bancari e postali	*74.955,90*	*223.229,37*	*74.955,90*	*223.229,37*
Denaro e valori in cassa	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
TOTALE	*11.561.970,29*	*39.947.740,31*	*39.411.397,02*	*12.098.313,58*

PASSIVO

Patrimonio netto

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

TIPOLOGIA	*Valore Iniziale*	*Variaz+*	*Variaz -*	*Valore Finale*
Fondo di dotazione	*4.023.122,51*	*2.543.277,62*	*3.132.438,02*	*3.433.962,11*
da risultato economico di esercizi precedenti	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
da capitale	*3.830.693,45*	*216.370,00*	*216.370,00*	*3.830.693,45*
da permessi di costruire	*5.134.961,00*	*2.019.225,32*	*299.424,03*	*6.854.762,29*
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	*53.341.885,35*	*3.132.438,02*	*2.543.277,62*	*53.931.045,75*
altre riserve indisponibili	*392.499,42*	*201.378,84*	*105.460,30*	*488.417,96*
altre riserve disponibili	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Risultato economico dell'esercizio	*2.375.802,87*	*1.348.687,14*	*2.375.802,87*	*1.348.687,14*
Risultati economici di esercizi precedenti	*6.550.520,87*	*11.302.126,61*	*9.127.702,58*	*8.724.944,90*
Riserve negative per beni indisponibili	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
TOTALE	*75.649.485,47*	*20.763.503,55*	*17.800.475,42*	*78.612.513,60*

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 78.612.513,60.

In attuazione dei principi applicati 4.3, ai fini dell'elaborazione dello Stato Patrimoniale 2021 secondo il nuovo schema si è proceduto alle seguenti attività:

1) Il conto 2.1.2.01.03.01.001 "Avanzi (disavanzo) portati a nuovo" è chiuso tramite giroconto alla nuova voce 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo"

DARE	IMP. D	AVERE	IMP. A	COD. PESP	PESP
Vero	2.375.802,87	Falso	0,00	2.1.4.01.01.01.001	Risultato economico dell'esercizio
Falso	0,00	Vero	2.375.802,87	2.1.2.01.03.01.001	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo

2) È stata movimentata la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con le seguenti scritture di rettifica:

- In aumento per le variazioni in incremento dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili dell'esercizio

DARE	IMP. D	AVERE	IMP. A	COD. PESP	PESP
Falso	0,00	Vero	3.132.438,02	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
Vero	3.132.438,02	Falso	0,00	2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione

- In diminuzione per le quote di ammortamento dei suddetti beni e per eventuali ulteriori diminuzioni

Vero	2.543.277,62	Falso	0,00	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
Falso	0,00	Vero	2.543.277,62	2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2020) è pari ad Euro 2.963.028,13. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

	SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			CHECK
		var+	var-	Dettaglio
AI	**FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE**	€ 2.543.277,62	€ 3.132.438,02	-€ 589.160,40
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€ 2.543.277,62	€ 3.132.438,02	
	di cui... vecchi permessi di costruire classificati nei contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	
	di cui... Rettifica Mutui	€ 0,00	€ 0,00	
	Riserve			
AIIb	**da capitale**	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... rettifiche da inventario	€ 0,00	€ 0,00	
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 0,00	
	di cui... utilizzo riserve libere per sistemazione fondo di dotazione	€ 0,00	€ 0,00	
AIIc	**da permessi di costruire**	€ 2.019.225,32	€ 299.424,03	€ 1.719.801,29
	di cui... rettifiche da permessi di costruire	€ 2.019.225,32	€ 299.424,03	
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 0,00	
	di cui... utilizzo riserve libere per sistemazione fondo di dotazione	€ 0,00	€ 0,00	
AIId	**riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...**	€ 3.132.438,02	€ 2.543.277,62	€ 589.160,40
	di cui... variazioni positive (acquisizioni, ...)	€ 3.132.438,02	€ 2.543.277,62	
	di cui... variazioni negative (ammortamenti, dismissioni, ...)	€ 0,00	€ 0,00	
AIIe	**altre riserve indisponibili**	€ 201.378,84	€ 105.460,30	€ 95.918,54
	di cui... rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate	€ 0,00	€ 105.460,30	
	di cui... giroconto Rivalutazioni Partecipate da Risultato Esercizio precedente	€ 201.378,84	€ 0,00	
AIIf	**altre riserve disponibili**	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00	
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00	
AIII	**Risultato economico dell'esercizio**	€ 1.348.687,14	€ 2.375.802,87	-€ 1.027.115,73
	di cui .... Risultato di esercizio 2021	€ 1.348.687,14	€ 2.375.802,87	
	di cui ... Risultato esercizio precedente	€ 0,00	€ 0,00	
AIV	**Risultati economici di esercizi precedenti**	€ 11.302.126,61	€ 9.127.702,58	€ 2.174.424,03
	di cui Risultato Esercizio precedente	€ 11.302.126,61	€ 9.127.702,58	
	di cui rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate	€ 0,00	€ 0,00	
	di cui... iscrizione Fondo Rischi Anno precedenti	€ 0,00	€ 0,00	
AV	**Riserve negative per beni indisponibili**	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	di cui Risultato Esercizio precedente	€ 0,00	€ 0,00	
	di cui rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate	€ 0,00	€ 0,00	
	di cui... iscrizione Fondo Rischi Anno precedenti	€ 0,00	€ 0,00	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	**€ 20.547.133,55**	**€ 17.584.105,42**	**€ 2.963.028,13**

Fondi per rischi e oneri

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2021 è pari ad € 2.708.807,51 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica.

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);***

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:

VERIFICA RESIDUI PASSIVI		2021	
DEBITI	+	€ 22.523.281,05	
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€ 16.960.239,41	
SALDO IVA (SE A DEBITO) AL 31/12	-	€ 0,00	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€ 0,00	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONII	+	€ 0,00	
Altri debiti non correlati a residui	-	€ 0,00	
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	€ 0,00	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 5.563.041,64	
		€ 0,00	**OK**

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

		D) DEBITI (1)				
1		Debiti da finanziamento	€	16.960.239,41	€	19.363.802,14
	a	*prestiti obbligazionari*	€	80.439,57	€	1.006.391,06
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	€	0,00	€	0,00
	c	*verso banche e tesoriere*	€	0,00	€	0,00
	d	*verso altri finanziatori*	€	16.879.799,84	€	18.357.411,08
2		Debiti verso fornitori	€	3.448.246,56	€	3.098.395,69
3		Acconti	€	0,00	€	0,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	€	900.437,31	€	931.568,19
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	€	0,00	€	0,00
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	€	572.615,56	€	427.583,01
	c	*imprese controllate*	€	0,00	€	0,00
	d	*imprese partecipate*	€	23.162,31	€	19.878,90
	e	*altri soggetti*	€	304.659,44	€	484.106,28
5		Altri debiti	€	1.214.357,77	€	1.081.788,77
	a	*tributari*	€	261.740,45	€	139.488,01
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	€	40.715,60	€	35.721,56
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	€	0,00	€	0,00
	d	*altri*	€	911.901,72	€	906.579,20
		TOTALE DEBITI (D)	**€**	**22.523.281,05**	**€**	**24.475.554,79**

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.

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

			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I			Ratei passivi	€	101.000,00	€	53.814,95
II			Risconti passivi	€	9.264.561,50	€	5.222.799,26
	1		Contributi agli investimenti	€	9.206.016,69	€	5.159.754,14
		a	da altre amministrazioni pubbliche	€	9.114.749,39	€	5.065.664,14
		b	da altri soggetti	€	91.267,30	€	94.090,00
	2		Concessioni pluriennali	€	58.544,81	€	63.045,12
	3		Altri risconti passivi	€	0,00	€	0,00
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**€**	**9.365.561,50**	**€**	**5.276.614,21**

Nello schema di bilancio sono suddivise le seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti al 31/12/2021 ammontano a complessivi € 9.206.016,69.

- Contributi agli investimenti

Sono presenti concessioni pluriennali relative a proventi da concessioni per € 58.544,81.

CONTO ECONOMICO

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	**2021**	**2020**	**differenza**
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	21.335.427,81	20.667.881,17	667.546,64
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	19.778.169,99	19.189.532,00	588.637,99
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	54.124,90	-114.995,62	169.120,52
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	198.863,52	-198.863,52
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	103.019,29	1.183.935,95	-1.080.916,66
IMPOSTE	365.714,87	370.350,15	-4.635,28
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**1.348.687,14**	**2.375.802,87**	**-1.027.115,73**

		CONTO ECONOMICO	2021	2020
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1		Proventi da tributi	€ 10.738.864,72	€ 8.372.730,69
2		Proventi da fondi perequativi	€ 1.981.178,55	€ 1.956.539,16
3		Proventi da trasferimenti e contributi	€ 3.099.445,25	€ 5.419.569,31
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	€ 2.711.221,04	€ 5.259.989,29
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	€ 388.224,21	€ 159.580,02
	c	*Contributi agli investimenti*	€ 0,00	€ 0,00
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 4.538.936,06	€ 3.588.942,53
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	€ 2.379.493,19	€ 2.068.815,47
	b	*Ricavi della vendita di beni*	€ 460,00	€ 0,00
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	€ 2.158.982,87	€ 1.520.127,06
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8		Altri ricavi e proventi diversi	€ 977.003,23	€ 1.330.099,48
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**€ 21.335.427,81**	**€ 20.667.881,17**
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 437.539,58	€ 428.609,72
10		Prestazioni di servizi	€ 5.879.673,18	€ 5.330.914,29
11		Utilizzo beni di terzi	€ 59.091,06	€ 203.709,18
12		Trasferimenti e contributi	€ 2.005.807,54	€ 1.861.988,77
	a	*Trasferimenti correnti*	€ 1.921.025,06	€ 1.788.235,04
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	€ 84.782,48	€ 73.753,73
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	€ 0,00	€ 0,00
13		Personale	€ 6.891.580,26	€ 7.194.235,94
14		Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.115.205,72	€ 3.244.090,62
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali*	€ 429.450,79	€ 394.055,73
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	€ 2.338.737,50	€ 2.299.799,84
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	€ 0,00	€ 0,00
	d	*Svalutazione dei crediti*	€ 347.017,43	€ 550.235,05
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16		Accantonamenti per rischi	€ 960.117,60	€ 455.264,73
17		Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00
18		Oneri diversi di gestione	€ 429.155,05	€ 470.718,75
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**€ 19.778.169,99**	**€ 19.189.532,00**
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**€ 1.557.257,82**	**€ 1.478.349,17**
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		Proventi finanziari		
19		Proventi da partecipazioni	€ 193.039,77	€ 18.009,60
	a	*da società controllate*	€ 0,00	€ 0,00
	b	*da società partecipate*	€ 193.039,77	€ 12.720,00
	c	*da altri soggetti*	€ 0,00	€ 5.289,60
20		Altri proventi finanziari	€ 22,38	€ 30,21
		Totale proventi finanziari	€ 193.062,15	€ 18.039,81
		Oneri finanziari		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	€ 138.937,25	€ 133.035,43
	a	*Interessi passivi*	€ 138.937,25	€ 133.035,43
	b	*Altri oneri finanziari*	€ 0,00	€ 0,00
		Totale oneri finanziari	€ 138.937,25	€ 133.035,43
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**€ 54.124,90**	**-€ 114.995,62**
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	€ 0,00	€ 201.378,84
23		Svalutazioni	€ 0,00	€ 2.515,32
		TOTALE RETTIFICHE (D)	**€ 0,00**	**€ 198.863,52**
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		Proventi straordinari	€ 654.365,75	€ 2.864.123,24
	a	*Proventi da permessi di costruire*	€ 0,00	€ 0,00
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	€ 0,00	€ 0,00
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	€ 250.283,91	€ 2.250.699,10
	d	*Plusvalenze patrimoniali*	€ 404.081,84	€ 460.458,74
	e	*Altri proventi straordinari*	€ 0,00	€ 152.965,40
		Totale proventi straordinari	**€ 654.365,75**	**€ 2.864.123,24**
25		Oneri straordinari	€ 551.346,46	€ 1.680.187,29
	a	*Trasferimenti in conto capitale*	€ 0,00	€ 0,00
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	€ 549.333,34	€ 1.680.187,29
	c	*Minusvalenze patrimoniali*	€ 0,00	€ 0,00
	d	*Altri oneri straordinari*	€ 2.013,12	€ 0,00
		Totale oneri straordinari	**€ 551.346,46**	**€ 1.680.187,29**
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**€ 103.019,29**	**€ 1.183.935,95**
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**€ 1.714.402,01**	**€ 2.746.153,02**
26		Imposte (*)	€ 365.714,87	€ 370.350,15
27		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**€ 1.348.687,14**	**€ 2.375.802,87**

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 positivo conseguito nel 2021 si rileva: € 1.348.687,14 dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 193.062,15, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

a) Società controllate pari ad Euro 0,00;

b) Società partecipate pari ad Euro 193.039,77;

c) Da altri soggetti pari ad Euro 0,00;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 22,38.

Gli interessi ed altri oneri finanziari corrisposti sui mutui passivi e debiti così suddivisi:

a) Interessi passivi pari ad Euro 138.937,25;

b) Altri oneri finanziari pari ad Euro 0,00;

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la gestione finanziaria:

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	*2021*	*2020*	*Differenza*
Proventi da partecipazioni	***0,00***	***0,00***	***0,00***
da società controllate	***0,00***	***0,00***	***0,00***
da società partecipate	***193.039,77***	***12.720,00***	***180.319,77***
da altri soggetti	***0,00***	***5.289,60***	***-5.289,60***
Altri proventi finanziari	***22,38***	***30,21***	***-7,83***
Totale proventi finanziari	***193.062,15***	***18.039,81***	***175.022,34***
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Interessi passivi	***138.937,25***	***133.035,43***	***5.901,82***
Altri oneri finanziari	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Totale oneri finanziari	***138.937,25***	***133.035,43***	***5.901,82***
TOTALE della Macro-classe C	***54.124,90***	***-114.995,62***	***169.120,52***

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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il collegio osserva che:

- 🕮 Per quanto concerne l'andamento delle riscossioni del servizio di polizia municipale (sanzioni del codice della strada), pur registrando nel 2021 un miglioramento della capacità di riscossione rispetto all'annualità 2020, si ritiene comunque di mantenere monitorato tale entrata corrente;
- 🕮 La gestione degli incassi dei residui attivi, seppure coperto da un cospicuo FCDE, deve essere monitorato al fine di recuperare l'incasso su quelli meno recenti;
- 🕮 Nel corso dell'anno 2021 non è stato fatto ricorso alla anticipazione di cassa;
- 🕮 La gestione finanziaria si è mantenuta in equilibrio nel corso dell'anno 2021, rispettando le norme sugli equilibri di finanza pubblica;
- 🕮 D'autodiagnosi IFEL allegata al rendiconto emerge che l'Ente ha ricevuto nell'anno 2021 maggiori trasferimenti rispetto ai fabbisogni standard, tali risorse dovranno essere certificate entro il 31.05.2022 sull'apposita piattaforma ministeriale;
- 🕮 Permangono comunque situazioni di rischio legate a contenziosi in essere per i quali il Comune ha accantonato quote dell'avanzo di amministrazione per far fronte ad eventuali rischi di soccombenza.

Il Collegio suggerisce:
- in primo luogo di gestire le risorse finanziarie mantenendo grande attenzione agli equilibri di bilancio;
- di migliorare la gestione degli incassi dei residui attivi soprattutto quelli meno recenti;
- di monitorare attentamente, assieme ai legali di riferimento, l'andamento dei contenziosi in essere e gli eventuali rischi di soccombenza.
- di valutare eventuali aumenti di spese correnti in relazione alle prevedibili variazioni dei costi energetici.

L'Organo di revisione, sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate nel corso dell'esercizio, attesta che non sono state riscontrate irregolarità contabili.
In particolare il Collegio ha verificato:

- Attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- Rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- Congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- Attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio**;**
- Attendibilità dei valori patrimoniali;
- Analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- Proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

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 valutare con prudenza le priorità della gestione, ed i rischi di contenzioso prima di utilizzare una l'avanzo di amministrazione disponibile.

Cattolica, lì 20 Aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Danilo Sartori

(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)

Dott. Stefano Mulazzi

(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)

Rag. Fabio Ghirelli

(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)