



Comune di Ravenna

Provincia di Ravenna

***Relazione al rendiconto
2021
dell'organo di revisione***

Comune di Ravenna

Provincia di Ravenna

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 13 del 09/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta p.v. n. 149 del 05.04.2021 relativa allo 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.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione dei rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

L'Organo di Revisione nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

L'ORGANO DI REVISIONE

(firmato digitalmente)

Dott.ssa Silvia Migliori

Dott. Daniele Bonini

Dott. Umberto Melecchi

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	16
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	25
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
8. RENDICONTO CONSOLIDATO CON LE ISTITUZIONI	30
9. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	32
10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
11. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	35
12. CONCLUSIONI	36

1. PREMESSA

Il Comune di Ravenna registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 157.774 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, è in fase di caricamento la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta"*.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021 la copertura minima dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente, con determina dirigenziale n. 504 del 23/03/2022, ha parificato i conti della gestione del 2021 presentati dagli agenti contabili tenuti alla resa del conto.

.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	59.179.174,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	59.179.174,26
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	75.685.051,22	71.248.591,80	59.179.174,26
<i>di cui cassa vincolata</i>	10.019.626,00	11.009.065,55	10.750.713,43

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione, nel rispetto dell'art. 223 del Tuel, ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1° trimestre 2021 verbale n. 32 del 08/06/2021;
- 2° trimestre 2021 verbale n. 39 del 22/07/2021;
- 3° trimestre 2021 verbale n. 50 del 29/10/2021;
- 4° trimestre 2021 verbale n. 2 del 03/02/2022.

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

L'Ente non ha avuto necessità di fare ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -11,86 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha quantificato e pubblicato nel sito amministrazione trasparente l'ammontare complessivo dei debiti scaduti e non pagati pari ad € 250.725,56 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 57.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato pubblicato nel sito amministrazione trasparente l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -10 giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 10 del 19/03/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 31,15%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 77,47%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	4.174.791,54	3.745.650,49	25.286.198,45	7.208.146,78	15.689.513,51	39.832.356,01	95.936.656,78
Titolo 2	160.000,00	33.460,15	-	158.447,60	3.669.139,72	7.286.282,02	11.307.329,49
Titolo 3	5.050.975,28	4.733.396,05	7.066.359,37	7.493.739,59	7.033.562,45	13.966.213,99	45.344.246,73
Titolo 4	304.537,00	782.019,87	597.350,67	2.363.453,38	5.326.142,42	3.406.079,78	12.779.583,12
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.878.231,45	1.878.231,45
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	250.605,86	20.371,14	145.846,07	203.016,62	4.706.215,68	6.124.236,42	11.450.291,79
Totale	9.940.909,68	9.314.897,70	33.095.754,56	17.426.803,97	36.424.573,78	72.493.399,67	178.696.339,36

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'Ente.

I principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	FCDE al 31/12/2021
1	IMU	51.712.963,88	44.605.219,45
2	TARI	32.795.239,05	13.899.681,93
3	Fitti attivi e canoni patrimoniali	2.976.381,94	577.968,17
4	Sanzioni per violazione codice della strada	27.621.149,45	21.790.877,87

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

Il Collegio dei Revisori, pur rilevando l'adeguatezza del FCDE accantonato, raccomanda all'Ente di potenziare l'attività di riscossione dei residui attivi sia in fase di riscossione ordinaria che coattiva, anche attraverso la società in house Ravenna Entrate, procedendo senza indugio al recupero delle posizioni e delle procedure che hanno subito ritardi nel corso del 2020 e del 2021 per effetto dei numerosi interventi legislativi di sospensione assunti nel corso dell'emergenza sanitaria da Covid-19, per incrementare la capacità di riscossione dei residui dei titoli 1° e 3° delle entrate e migliorare l'efficacia dell'attività di recupero di somme da evasione tributaria.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	500,00	6.016,33	34.728,11	122.714,67	404.633,24	33.160.340,41	33.728.932,76
Titolo 2	0,00	2.501,00	0,00	0,00	302.050,94	5.959.176,13	6.263.728,07
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	151.970,39	97.407,88	695.163,05	251.561,10	4.845.897,74	9.187.302,83	15.229.302,99
Totale	152.470,39	105.925,21	729.891,16	374.275,77	5.552.581,92	48.306.819,37	55.221.963,82

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'Ente;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile dell'esercizio 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			71.248.591,80
RISCOSSIONI	47.456.357,70	188.226.464,25	235.682.821,95
PAGAMENTI	40.412.757,02	207.339.482,47	247.752.239,49
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			59.179.174,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			59.179.174,26
RESIDUI ATTIVI	106.202.939,69	72.493.399,67	178.696.339,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	6.915.144,45	48.306.819,37	55.221.963,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			8.862.547,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			50.389.644,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			123.401.357,35

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	5.073.562,08
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	63.785.766,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	59.252.192,45
SALDO FPV	4.533.573,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	6.974.927,34
Minori residui attivi riaccertati (-)	5.705.180,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.844.203,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.113.950,20
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	5.073.562,08
SALDO FPV	4.533.573,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.113.950,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	24.614.312,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	83.065.958,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	123.401.357,35

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	71.248.591,80		75.685.051,22		67.275.540,90	
+ Riscossioni	235.682.821,95		227.997.007,30		249.659.536,79	
- Pagamenti	-247.752.239,49		-232.433.466,72		-241.250.026,47	
= Cassa al 31.12	59.179.174,26		71.248.591,80		75.685.051,22	
+ residui attivi (Crediti)	178.696.339,36		152.389.550,31		117.592.581,76	
- residui passivi (Debiti)	-55.221.963,82		-52.172.104,59		-47.109.863,60	
= Avanzo di Amministrazione	182.653.549,80		171.466.037,52		146.167.769,38	
- FPV per spese correnti	-8.862.547,79		-7.919.933,29		-6.837.434,85	
- FPV per spese in c/ capitale	-50.389.644,66		-55.865.832,86		-54.685.436,17	
= Risultato di Amministrazione	123.401.357,35	100%	107.680.271,37	100%	84.644.898,36	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	88.569.522,22	72%	65.218.602,52	61%	40.075.505,05	47%
- Altri accantonamenti	7.046.160,08	6%	6.715.716,21	6%	5.421.796,41	6%
= Totale Parte Accantonata	95.615.682,30	77%	71.934.318,73	67%	45.497.301,46	54%
- Totale Parte Vincolata	18.868.057,57	15%	23.189.797,24	22%	12.331.618,85	15%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	1.170.254,47	1%	1.535.790,96	1%	2.134.878,08	3%
= Avanzo Disponibile	7.747.363,01	6%	11.020.364,44	10%	24.681.099,97	29%

Nel corso dell'esercizio 2021 si è provveduto a verificare la regolarità e i presupposti delle variazioni di bilancio.

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	n.204	n.127
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	n.10	n.3
variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	n.16	n.13
variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020 e art 53 D.L. 73/2021	n.2	n.2
variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n.3	n.3
variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	n.17	n.20
Variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 13 bis L. 156/2021	n.1	/
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.1	n.1
variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2020	/	/
variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	n.154	n.85

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è di seguito rappresentato:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	71.934.318,73	23.189.797,24	1.535.790,96	11.020.364,44	107.680.271,37
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				10.039.816,42	10.039.816,42
Finanziamento di spese correnti non permanenti				0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	222.807,86				222.807,86
Utilizzo parte vincolata		12.815.897,17			12.815.897,17
Utilizzo parte destinata agli investimenti			1.535.790,96		1.535.790,96
Valore delle parti non utilizzate	71.711.510,87	10.373.900,07	0,00	980.548,02	83.065.958,96
Totale	71.934.318,73	23.189.797,24	1.535.790,96	11.020.364,44	107.680.271,37

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	65.218.602,52	3.900.000,00	400.000,00	2.415.716,21	71.934.318,73
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	222.807,86	222.807,86
Valore delle parti non utilizzate	65.218.602,52	3.900.000,00	400.000,00	2.192.908,35	71.711.510,87
Totale	65.218.602,52	3.900.000,00	400.000,00	2.415.716,21	71.934.318,73

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	12.917.178,93	8.426.715,52	953,06	1.844.949,73	23.189.797,24
Utilizzo parte vincolata	7.964.250,48	4.434.547,42	0,00	417.099,27	12.815.897,17
Valore delle parti non utilizzate	4.952.928,45	3.992.168,10	953,06	1.427.850,46	10.373.900,07
Totale	12.917.178,93	8.426.715,52	953,06	1.844.949,73	23.189.797,24

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- per il finanziamento di spese di investimento;*
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità fosse adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5.

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice dei rapporti annui*.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21, avendo calcolato il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 utilizzando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

La media semplice è stata calcolata per *singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha attivato per il 2021 l'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

L'Ente non ha attivato nel corso del 2021 l'anticipazione di liquidità (FAL) ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2021.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento di € 500.000,00 quale fondo perdite risultanti dal bilancio di esercizio delle aziende speciali, istituzioni, società partecipate ai sensi dell'art.21 commi 1 e 2 del d.lgs n. 175/2016 per ragioni puramente prudenziali.

Dall'analisi dei bilanci relativi all'esercizio chiuso al 31/12/2020 delle società partecipate non emergono situazioni di perdite per le quali sia necessario l'utilizzo del fondo.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso di € 3.200.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per il fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad € 1.395,30.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 2.025.009,28 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Sono stati effettuati accantonamenti a fronte di garanzie rilasciate a favore di terzi per € 150.000,00.

Sono stati effettuati accantonamenti a fronte delle quote di crediti inesigibili per € 105.208,00 relativi a entrate per le quali è pervenuta comunicazione di inesigibilità da parte di Ravenna Entrate, ma per le quali non è ancora intervenuto il discarico, con accollo delle conseguenti spese di procedura.

E' stata accantonata una somma di € 36.546,50 per debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento come evidenziato nelle comunicazioni dei responsabili dei servizi.

Altri accantonamenti sono stati effettuati per € 800.000,00 a fronte di spese potenziali relative a eventuali congruagli di utenze legati all'aumento dei costi per energia e per € 228.001,00 a fronte di una restituzione di una somma all'Agenzia delle Entrate, per la quale non è ancora pervenuta richiesta formale di rimborso.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'Ente ha provveduto alla simulazione della certificazione da compilare ed inviare attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 1, comma 827, L 178/20.

L'Ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'Ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'Ente stesso ai fini della certificazione.

L'Ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta contabilizzazione delle economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Anno 2020 -Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0,00
Anno 2020 -Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0,00
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0,00

Anno 2020 -Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	5.222,11
Anno 2020 -Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0,00
Anno 2020 -Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0,00
Anno 2020 -Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	0,00
Anno 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0,00
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0,00
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0,00
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24/09/20)	0,00
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	213.934,48
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0,00
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	0,00
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	0,00
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	0,00
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	0,00
Totale	219.156,59

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

- ✓ fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali € 817.903;
- ✓ ristori specifici di entrata per € 2.317.448;
- ✓ ristori specifici di spesa per € 2.735.581 al lordo della quota di € 28.057 assegnata ma non riscossa nel 2021.

Le somme inserite nell'avanzo vincolato del 2021 per funzioni fondamentali per € 2.780.176,92 sono state rideterminate come differenza fra le risorse confluite in avanzo vincolato 2020, incrementate della quota di competenza 2021, e il saldo algebrico delle minori/maggiori entrate al netto dei ristori di entrata e delle maggiori/minori spese sostenute nel 2021 per fronteggiare l'emergenza epidemiologica che saranno dettagliate nell'apposito modello Covid-19/21.

Le quote non utilizzate con riferimento ai ristori specifici di spesa 2021 sono confluite nell'avanzo vincolato da trasferimenti per € 213.934,48 in aggiunta alle quote dei ristori di spesa 2020 non completamente utilizzati per € 5.222,11.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		30.200.279,43
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	18.552.878,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7.478.922,08
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.168.479,14
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5.343.486,26
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-1.175.007,12
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		4.021.168,76
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.806,96
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.235.556,82
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.777.804,98
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.777.804,98
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		34.221.448,19
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		18.560.685,17
Risorse vincolate nel bilancio		8.714.478,90
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.946.284,12
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.343.486,26
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.602.797,86

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022

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, infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 34.221.448,19;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.946.284,12;
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.602.797,86.

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	1.510.002,76	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	142.359.550,75	136.638.834,21	134.694.323,68	96,0%	98,6%
Titolo 2	26.556.965,48	38.677.119,66	34.101.049,05	145,6%	88,2%
Titolo 3	42.011.638,40	42.300.456,14	43.011.763,00	100,7%	101,7%
Titolo 4	52.293.043,32	66.358.150,89	11.854.451,15	126,9%	17,9%
Titolo 5	0,00	11.358.730,65	1.878.231,45		16,5%
Titolo 6	27.243.576,23	11.358.730,65	1.878.231,45	41,7%	16,5%
Titolo 7	25.000.000,00	25.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	45.061.000,00	45.191.000,00	33.301.814,14	100,3%	73,7%
TOTALE	360.525.774,18	376.883.022,20	260.719.863,92	104,5%	69,2%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	136.638.834,21	134.694.323,68	94.861.767,67	70,43
Titolo II	38.677.119,66	34.101.049,05	26.814.767,03	78,63
Titolo III	42.300.456,14	43.011.763,00	29.045.549,01	67,53
Titolo IV	66.358.150,89	11.854.451,15	8.448.371,37	71,27
Titolo V	11.358.730,65	1.878.231,45	0,00	0,00

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	45.388.983,27	26.559,41	No fcde	
1	TARI	28.378.371,44	17.366.752,30	5.861.150,32	
1	Addizionale IRPEF	13.000.000,00	8.571.551,66	No fcde	
3	Sanzioni CDS	8.314.846,16	4.269.014,27	3.324.930,24	
3	Refezione scolastica	3.326.719,29	1.593.287,08	591.532,07	
3	Rette per ristorazione e frequenza nelle scuole infanzia comunale	1.218.270,22	519.567,57	154.064,72	
3	Fitti attivi e canoni patrimoniali (escluso occupazione aree)	3.234.940,83	2.002.583,15	541.538,80	
3	Canone patrimoniale unico - occupazione aree	858.857,09	455.367,81	36.429,37	
4	Oneri di urbanizzazione	5.323.354,50	10.691,86	7.806,96	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi (art.208 D.lgs 285/92) hanno subito la seguente evoluzione :

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	7.387.797,96	3.378.495,81	4.762.260,59
riscossione	3.587.486,76	1.473.869,64	1.993.363,19
%riscossione	48,56	43,63	41,86

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano complessivamente ad € 8.314.846,16; per tali entrate è stata rispettata la destinazione vincolata.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	7.387.797,96	3.378.495,81	4.762.260,59
fondo svalutazione crediti corrispondente	1.686.106,54	1.492.613,92	2.250.436,38
Spese per procedimenti amministrativi	0,00	94.305,49	100.000,00
Entrata netta	5.701.691,42	1.791.576,40	2.411.824,21
destinazione a spesa corrente vincolata	2.850.845,71	751.783,98	1.369.729,19
% per spesa corrente	50,00%	41,96%	56,79%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	144.004,22	99.177,04
% per Investimenti	0,00%	8,04%	4,11%

L'Ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno in osservanza alle disposizioni di cui all'articolo 2, comma 2, del Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti di concerto con il Ministero dell'Interno n. 608 del 30 dicembre 2019.

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	5.427.373,61	3.673.144,08	5.323.354,50
Riscossione	4.946.609,26	3.098.722,74	5.312.662,64

- nel 2021 non sono stati utilizzati oneri di urbanizzazione per finanziare le spese correnti;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020.

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	5.427.373,61	3.673.144,08	5.323.354,50
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

Recupero evasione:

- l'Ente, per il tramite della società in house Ravenna Entrate, sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	23.339.562,43	10.544.364,43	11.042.219,33	44.605.219,45
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	433.891,05
Recupero evasione COSAP/TOSAP	24.853,00	23.654,00	783,00	184.478,40
Recupero evasione altri tributi	198.381,25	55.280,29	76.568,41	555.459,32
TOTALE	23.562.796,68	10.623.298,72	11.119.570,74	45.779.048,23

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 43.076.882,08	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.232.402,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 260.861,44	
Residui al 31/12/2021	41.105.341,25	95,42%
Residui della competenza	€ 12.939.497,96	
Residui totali	54.044.839,21	
FCDE al 31/12/2021	45.779.048,23	84,71%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	208.481.368,08	232.717.111,75	187.845.010,25	111,6%	80,7%
Titolo 2	83.327.124,28	148.858.620,75	30.463.608,39	178,6%	20,5%
Titolo 3	0,00	11.358.730,65	1.878.231,45		16,5%
Titolo 4	2.157.637,61	2.157.637,61	2.157.637,61	100,0%	100,0%
Titolo 5	25.000.000,00	25.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	45.061.000,00	45.191.000,00	33.301.814,14	100,3%	73,7%
TOTALE	364.027.129,97	465.283.100,76	255.646.301,84	127,8%	54,9%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	44.191.298,46	44.901.057,28	709.758,82
102	imposte e tasse a carico ente	2.685.437,22	2.755.970,03	70.532,81
103	acquisto beni e servizi	89.853.811,46	99.757.362,03	9.903.550,57
104	trasferimenti correnti	36.540.359,34	38.038.318,72	1.497.959,38
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	265.460,25	230.041,09	-35.419,16
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.132.434,00	714.850,53	-417.583,47
110	altre spese correnti	1.383.202,52	1.447.410,57	64.208,05
TOTALE		176.052.003,25	187.845.010,25	11.793.007,00

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	32.139.642,89	29.292.791,01	-2.846.851,88
203	Contributi agli investimenti	726.444,36	1.062.907,33	336.462,97
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	111.108,60	107.910,05	-3.198,55
TOTALE		32.977.195,85	30.463.608,39	-2.513.587,46

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.10 del 19/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	7.919.933,29	8.862.547,79
FPV di parte capitale	55.865.832,86	50.389.644,66
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	63.785.766,15	59.252.192,45

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	6.837.434,85	7.919.933,29	8.862.537,79
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.227.337,24	1.389.096,83	1.651.134,59
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.522.414,40	654.239,62	1.576.361,06
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**	3.253.224,44	1.793.234,88	3.319.540,17
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	459.523,85	3.515.729,58	2.001.893,39
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	283.573,57	493.845,64	245.151,40
di cui FPV da riaccertamento straordinario	91.361,35	73.786,74	68.457,18
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	54.685.436,17	55.865.832,86	50.389.644,66
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	4.136.115,65	3.020.969,02	6.243.175,73
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	10.121.098,59	11.541.558,87	43.827.558,52
di cui FPV da riaccertamento straordinario	616.400,00	105.003,13	318.910,41

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	1.586.642,16
Trasferimenti correnti	2.883.285,26
Incarichi a legali	21.813,69
Altri incarichi	204.949,03
Altro	1.507.196,73
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.658.660,92
Totale FPV 2021 spesa corrente	8.862.547,79

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.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto.

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	42.551.054,00	44.901.057,28
Spese macroaggregato 103	630.798,00	546.998,11
Irap macroaggregato 102	2.449.720,00	2.256.771,29
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: personale comandato	0,00	165.714,67
Altre spese: quota ASP	2.900.343,00	101.808,00
Altre spese: quota Istituto G.Verdi	0,00	50.000,00
Totale spese di personale (A)	48.531.915,00	48.022.349,35
(-) Componenti escluse (B)	8.461.342,00	9.704.489,50
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	40.070.573,00	38.317.859,85

L'Ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

In occasione dell'approvazione del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2021/2023, con delibera n.618 prot.220353 del 10/12/2020, l'Ente ha accertato che, rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019, si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
 - delibera n. 618 p.g. 220353 del 10/12/2020: parere n. 45 p.g. 214129 del 28/11/2020;
 - delibera n. 62 p.g. 38492 del 23/02/2021: parere n. 6 p.g. 34530 del 18/02/2021;
 - delibera n. 126 p.g. 73943 del 13/04/2021: parere n. 15 p.g. 71749 del 09/04/2021;
 - delibera n. 241 p.g. 111114 del 01/06/2021: parere n. 31 p.g. 109773 del 29/05/2021;
 - delibera n. 325 p.g. 144850 del 14/07/2021: parere n. 36 p.g. 142823 del 09/07/2021;
 - delibera n. 462 p.g. 183814 del 08/09/2021: parere n. 46 p.g. 181716 del 03/09/2021;
 - delibera n. 557 p.g. 234300 del 09/11/2021: parere n. 51 p.g. 231266 del 06/11/2021;
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
 - delibera relativa al C.C.D.I. del Fondo delle Risorse Decentrate del Personale non dirigente – Anno 2021 - n. 598 p.g. 246048 del 23/11/2021: parere n. 53 p.g. 242232 del 20/11/2021 (sottoscrizione definitiva 25/11/2021);
 - delibera relativa al C.C.D.I. del Fondo delle Risorse Decentrate per la retribuzione delle posizioni e del risultato dei Dirigenti – Anno 2021 - n. 688 p.g. 3107/2022 del 21/12/2021: parere n. 60 p.g. 262561 del 18/12/2021 (sottoscrizione definitiva 22/12/2021)

L'Ente risulta aver approvato in via definitiva, entro il 31/12/2021, il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento; l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	14.347.044,95
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	2.157.637,61
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	1.878.231,45
4) Altre variazioni +/- (arrotondamenti)	-	0,15
TOTALE DEBITO	=	14.067.638,64

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	18.610.242,16	16.424.103,47	14.347.044,95
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	1.878.231,45
Prestiti rimborsati (-)	2.186.138,69	2.077.058,66	2.157.637,61
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (arrotondamenti)	0,00	0,14	-0,15
Totale fine anno	16.424.103,47	14.347.044,95	14.067.638,64
Nr. Abitanti al 31/12	157.774	156.742	155.932
Debito medio per abitante	104,10	91,53	90,22

L'Organo di revisione prende atto che nel 2021 l'Ente ha acceso due mutui per un totale di € 5.178.231,45, di cui uno con la Cassa DD.PP per € 1.878.231,45 ed uno con la Cassa di Ravenna spa per € 3.300.000,00, con decorrenza dell'ammortamento a partire dal 2023.

Per effetto delle recenti modifiche delle regole contabili sul conto economico patrimoniale, che prevedono la contabilizzazione del debito solo ad avvenuto incasso delle somme derivanti dall'accensione del mutuo, il mutuo della Cassa di Ravenna S.p.A. di € 3.300.000,00 non viene registrato nell'annualità 2021, pertanto lo stock di debito si attestata a fine esercizio a € 14.067.638,64 includendo solamente come nuovi prestiti il mutuo della Cassa DD.PP di € 1.878.231,45.

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	299.474,18	265.460,25	230.041,09
Quota capitale	2.186.138,69	2.077.058,66	2.157.637,61
Totale fine anno	2.485.612,87	2.342.518,91	2.387.678,70

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

Le garanzie rilasciate dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2021	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021
A.S.Real Ravenna (ora Compagnia dell'Albero)	Mutuo per ristrutturazione impianto sportivo in via romea sud 122	361.520,00	fideiussioni	0,00	150.000,00
Circolo Tennis Dario Zavaglia	Mutuo per costruzione di palestra	303.656,34	fideiussioni	0,00	
Circolo Tennis Dario Zavaglia	Mutuo per costruzione di palestra	375.000,00	fideiussioni	0,00	
Nuova sportiva s.c.a r.l	Mutuo per manutenzione del Centro nuoto comunale G. Gambi di Ravenna	1.100.000,00	fideiussioni	0,00	
Società Edera Ravenna	Mutuo per nuova struttura geodetica con relativi impianti, spogliatoi, servizi e lavori di manutenzione straordinaria del "Pala Zannoni	550.000,00	fideiussioni	0,00	
Centro sociale "il Desiderio"	Mutuo per costruzione dell'immobile da destinare al Centro sociale Il Desiderio	250.000,00	fideiussioni	0,00	
Centro Sociale "Le Rose"	Mutuo per la costruzione dell'immobile da destinare al Centro Sociale "Le Rose"	150.000,00	fideiussioni	0,00	
TOTALE		3.090.176,34		0,00	150.000,00

Per tali garanzie ha effettuato accantonamento di € 150.000,00 nel risultato di amministrazione.

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

<i>11.1.a) Leasing immobiliare</i>	NO
<i>11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo</i>	NO
<i>11.1.c) Lease-back</i>	NO
<i>11.1.d) Project financing</i>	SI
<i>11.1.e) Contratto di disponibilità</i>	NO
<i>11.1.f) Società di progetto</i>	NO

Il Collegio dei Revisori rileva che con deliberazione di Giunta n. 100 del 23.03.2021 è stata approvata la fattibilità tecnica della proposta di un progetto inerente la realizzazione di una nuova piscina comunale in regime di finanza di progetto - ART.183 C. 15 DEL D.LGS. 50/2016, inserito poi come intervento nel programma triennale dei lavori pubblici del 2022-2024 ed in attesa dell'espletamento dell'avvio delle procedure di gara ad evidenza pubblica.

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
RICONOSCIMENTO DELLA SPESA AI SENSI DELL'ART. 194 DEL D.LGS. N. 267/2000 DERIVANTE DA SENTENZA ESECUTIVA - CAUSA 47/2020.	C.C. 83 del 18.05.21	5.434,00	Disponibilità bilancio corrente	24 del 04.05.21
RICONOSCIMENTO DELLA SPESA AI SENSI DELL'ART. 194 DEL D.LGS. N. 267/2000 DERIVANTE DA SENTENZA ESECUTIVA - CAUSA 90/2017	C.C. 128 del 27.07.21	2.707,64	Disponibilità bilancio corrente	38 del 16.07.2021
RICONOSCIMENTO DELLA SPESA AI SENSI DELL'ART. 194 DEL D.LGS. N. 267/2000 DERIVANTE DA SENTENZA ESECUTIVA - CAUSA 24/2016	C.C. 162 del 14.12.21	3.588,00	Disponibilità bilancio corrente	56 de 04.12.2021

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	33.285,80	9.707,37	11.729,64
- 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	33.285,80	9.707,37	11.729,64

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

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

- non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per € 36.546,50.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Con delibera di Consiglio Comunale n. 173 del 23/12/2021 è stata approvata la verifica periodica ex art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016, modificato con D.Lgs. n. 100/2017, dando atto che dall'analisi dell'assetto delle partecipazioni non emerge la necessità di adottare piani di razionalizzazione, ravvisandosi la conformità generale del sistema al quadro normativo delineato dal TUSP e non sussistendo i presupposti di cui all'art. 20, comma 2, del D.Lgs. n. 175/2016.

La suddetta delibera è stata trasmessa alla Corte dei Conti – Sezione regionale di Controllo per l'Emilia Romagna il 12 gennaio 2022.

Il Collegio dei Revisori prende atto che nella medesima data l'Ente, con apposita comunicazione, ha fornito riscontro ai rilievi e alle osservazioni sollevati dalla medesima sezione di controllo della Corte Conti che, con propria delibera 131 del 2021, aveva preso in esame le ricognizioni periodiche degli anni 2018, 2019 e 2020.

L'Organo di Revisione ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	Differenze	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	Differenze	Note
	Residui Attivi 2021	contabilità della società		Residui Passivi 2021	contabilità della società		
Acqua Ingegneria Srl	-	-	-	-	-	-	1
A.S.E.R Srl	-	19.793,99	- 19.793,99	-	-	-	1
Agenzia Mobilità romagnola Srl			-	587.132,58			3
Angelo Pescarini Scuola arte e mestieri soc. cons. a r.l.	-	-	-	2.002,00	-	2.002,00	1
AZIMUT S.P.A.	-	-	-	2.279.150,21			3
DELTA 2000 Soc.Cons. a r.l.	-	-	-	-	-	-	1
HERA S.p.A.	6.450,00		6.450,00	5.781.206,52			3
LEPIDA S.P.A			-	62.236,11			3
Ravenna Entrate S.p.A.	3.013.158,29	3.013.158,29	-	454.726,70	479.539,80	- 24.813,10	1
Ravenna Farmacie s.r.l	-	-	-	-	-	-	1
Ravenna Holding S.p.A	-	-	-	-	14.439,56	- 14.439,56	1
Romagna Acque S.p.A.	-	-	-	-	-	-	1
SAPIR S.p.A.	-	-	-	511,65	511,65	-	1
START Romagna S.p.A.	-	-	-	84.820,00			3
T.Per		-	-	-	-	-	1

ENTI STRUMENTALI E ISTITUZIONI	credito del Comune v/ENTE Residui Attivi 2021	debito dell'ente v/Comune contabilità dell'Ente	Differenze	debito del Comune v/ENTE Residui Passivi 2021	credito dell'ente v/Comune contabilità dell'Ente	Differenze	Note
A.S.P	-	-	-	398.819,68			3
A.C.E.R.	7.000,00	12.012,06	- 5.012,06	188.263,58	166.495,06	21.768,52	1
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità - Delta del Po	5.780,67	80.422,85	- 74.642,18	-	10.029,45	- 10.029,45	1
DESTINAZIONE turistica ROMAGNA	85.025,00	132.000,00	- 46.975,00	-	-	-	1
ISTITUZIONE BIBLIOTECA CLASSENSE	-	-	-	-	-	-	1
ISTITUZIONE MUSEO D'ARTE DI RAVENNA	-	-	-	-	-	-	1
Fondazione Arturo Toscanini	-	-	-	-	-	-	1
Ater Fondazione	-	-	-	-	-	-	1
Fondazione Casa di Oriani	-	-	-	-	-	-	1
Fondazione Centro ricerche marine	-	-	-	15.000,00	15.000,00	-	1
Fondazione emiliano-romagnola per le vittime dei reati	-	-	-	-	-	-	1
Fondazione Flaminia	-	18.000,00	- 18.000,00	5.500,00	33.500,00	- 28.000,00	1
Fondazione Istituto sui trasporti e la logistica	-	-	-	25.454,46	22.667,59	2.786,87	1
Fondazione ITS territorio, energia, costruire - Ferrara	-	-	-	4.375,00	4.375,00	-	1
Fondazione Museo del Risorgimento	-	-	-	-	24.877,08	- 24.877,08	1
Fondazione orchestra giovanile "Luigi Cherubini"	-	-	-	-	-	-	1
Fondazione Parco archeologico di Classe - Ravenna Antica	48.694,32	46.881,42	1.812,90	-	29.071,74	- 29.071,74	1
Fondazione Ravenna Manifestazioni	-	-	-	175.710,54	473.525,03	- 297.814,49	1
Fondazione scuola interregionale di Polizia Locale - S.I.P.L.	-	-	-	6.750,00	1.600,00	5.150,00	1
Fondazione Teatro sociale di Piangipane	-	-	-	-	13.407,50	- 13.407,50	1

1) Asseverate dall'organo di revisione del Comune

2) Asseverate da parte dei rispettivi organi di revisione

3) dato non pervenuto

L'Organo di Revisione invita l'Ente a sollecitare la comunicazione dei dati e le asseverazioni presso gli organismi partecipati ancora inadempienti.

8. RENDICONTO CONSOLIDATO CON LE ISTITUZIONI

L'Organo di Revisione rileva che il Comune di Ravenna ha in essere n.2 istituzioni ed in particolare le seguenti:

- Istituzione Biblioteca Classense;
- Istituzione Museo d'arte della città;

rispetto alle quali il Collegio effettua le verifiche di legge come previsto dall'art.114 comma 7 primo periodo del TUEL.

L'Istituzione Biblioteca Classense è stata costituita con Delibera di Consiglio Comunale n. 21182/72 Prot. Gen. del 23 aprile 2002 dal Comune di Ravenna ai sensi degli artt. 113 e 114 del TUEL quale organismo strumentale per "la gestione tecnica ed amministrativa dei propri servizi bibliotecari, archivistici e multimediali con annesse le attività culturali e museali allo scopo di garantire il diritto dei cittadini dell'informazione, alla documentazione e alla formazione permanente" recita l'atto di costituzione.

Con la medesima delibera di costituzione del 23 aprile 2002 l'Ente ha provveduto ad approvare il regolamento dell'Istituzione Biblioteca Classense, in seguito modificato con la delibera di Consiglio Comunale del Comune di Ravenna n. 139 Prot. Gen. del 20 dicembre 2016 in merito all'art. 10 che è stato integrato con i contenuti dell'art. 12 del nuovo regolamento del Comune di Ravenna.

L'Istituzione Museo d'Arte della Città è stata costituita con Delibera di Consiglio Comunale n. 21185/73 Prot. Gen. del 23 aprile 2002 dal Comune di Ravenna ai sensi degli artt. 113 e 114 del TUEL quale organismo strumentale per "la gestione del Museo d'arte della città e i servizi connessi finalizzato all'accesso all'informazione e alla cultura artistica" recita l'atto di costituzione.

Con la medesima delibera di costituzione del 23 aprile 2002 si è provveduto ad approvare il regolamento dell'Istituzione Museo d'arte della città, in seguito modificato con la delibera di Consiglio Comunale del Comune di Ravenna n. 139 Prot. Gen. del 20 dicembre 2016 in merito all'art. 10 che è stato integrato con i contenuti dell'art. 12 del nuovo regolamento del Comune di Ravenna.

L'art. 11 del D.Lgs 118/2011 al comma 8 riporta che "Le amministrazioni di cui al comma 1 articolate in organismi strumentali come definiti dall'art. 1, comma 2, approvano, contestualmente al rendiconto della gestione di cui al comma 1, lettera b) anche il rendiconto consolidato con i propri organismi strumentali" inoltre il successivo comma 9 riporta le modalità e contenuti dello stesso bilancio consolidato.

Il Collegio riporta di seguito la tabella dimostrativa del risultato consolidato del Comune di Ravenna con le Istituzioni:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				72.085.613,84
RISCOSSIONI	(+)	47.563.160,27	188.525.647,77	236.088.808,04
PAGAMENTI	(-)	40.728.800,69	207.501.034,08	248.229.834,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			59.944.587,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			59.944.587,11
RESIDUI ATTIVI	(+)	106.205.939,69	72.751.886,69	178.957.826,38
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.945.148,82	48.942.770,21	55.887.919,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			8.900.523,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			50.389.644,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			123.724.326,07

Per effetto del consolidamento dei tre bilanci si realizzano i risultati che vengono di seguito rappresentati:

RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	Bilancio Comune	Bilancio consolidato	differenze
Avanzo d'amm.2021	123.401.357,35	123.724.326,07	322.968,72
STATO PATRIMONIALE			
	Bilancio Comune	Bilancio consolidato	differenze
Attivo patrimoniale	1.137.844.763,37	1.139.075.495,30	1.230.731,93
Passivo patrimoniale	195.814.069,85	196.480.025,06	665.955,21
Patrimonio netto	942.030.693,52	942.595.470,24	564.776,72
CONTO ECONOMICO			
	Bilancio Comune	Bilancio consolidato	differenze
Risultato d'esercizio	-5.971.218,83	-5.989.761,86	-18.543,03

Si evidenzia che il Collegio ha redatto i seguenti pareri propedeutici al rilascio della presente relazione per le Istituzioni:

- per l'Istituzione Museo d'arte della Città il verbale n. 4 del 24/03/2022;
- per l'Istituzione Biblioteca Classense il verbale n. 4 del 26/03/2022.

9. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

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	987.934.905,99	973.014.225,45	14.920.680,54
C) ATTIVO CIRCOLANTE	149.630.399,21	158.757.292,43	-9.126.893,22
D) RATEI E RISCONTI	279.458,17	148.774,89	130.683,28
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.137.844.763,37	1.131.920.292,77	5.924.470,60
A) PATRIMONIO NETTO	942.030.693,52	935.203.384,45	6.827.309,07
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.044.764,78	6.689.385,21	355.379,57
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.395,30	26.331,00	-24.935,70
D) DEBITI	69.346.781,46	66.519.149,54	2.827.631,92
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	119.421.128,31	123.482.042,57	-4.060.914,26
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.137.844.763,37	1.131.920.292,77	5.924.470,60
TOTALE CONTI D'ORDINE	72.826.575,79	84.311.111,35	-11.484.535,56

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 81.834.772,16
Fondo svalutazione crediti +	€ 88.569.522,22
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 8.292.044,98
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	€ 178.696.339,36
Quadratura	€ 0,00

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 69.346.781,46
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 14.067.638,64
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ 57.179,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI =	€ 55.221.963,82
Quadratura	€ 0,00

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
AIlb	da capitale	€	0,00
AIlc	da permessi di costruire	€	8.189.026,84
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	4.445.045,26
Alle	altre riserve indisponibili	€	7.663.760,22
AIIf	altre riserve disponibili	-€	7.499.304,42
AIll	Risultato economico dell'esercizio	-€	5.971.218,83
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	0,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€	6.827.309,07

Il Collegio dei Revisori prende atto che nel 2021 l'Ente, in conformità a quanto previsto dal principio contabile 4/3 D. M. 01/09/2021(13mo correttivo del principio contabile 4/3), ha provveduto a riclassificare le riserve da utili di esercizio dell'anno precedente all'interno della voce "Altre riserve" e che pertanto, a seguito di detta riclassificazione, lo schema di Stato patrimoniale non riporta il dettaglio delle voci del patrimonio netto con riferimento all'anno 2020.

I fondi rischi corrispondono ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione e sono così distinti:

	Importo
Fondo rischi da contenzioso	3.200.000,00
Fondo perdite società partecipate	500.000,00
Fondo per copertura debiti fuori bilancio	36.546,50
Fondo rinnovi contrattuali	2.025.009,28
Fondo per altre passività potenziali probabili	1.283.209,00
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	7.044.764,78

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il criterio dell'importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	208.948.784,26	200.873.180,21	8.075.604,05
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	230.407.807,22	219.947.070,57	10.460.736,65
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	9.786.968,43	10.234.388,40	-447.419,97
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	7.990.180,37	7.402.396,05	587.784,32
IMPOSTE	2.289.344,67	2.285.917,48	3.427,19
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-5.971.218,83	-3.723.023,39	-2.248.195,44

Il risultato economico negativo di € 5.971.218,83 registra un peggioramento di € 2.248.195,44 rispetto al saldo negativo registrato nel 2020 di € 3.723.023,39. Il Collegio rileva che l'esito negativo è determinato principalmente:

- dalle quote accantonate a titolo di svalutazione crediti per oltre 23 milioni di euro iscritte in relazione ai crediti complessivi risultanti nel bilancio 2021, pari all'incremento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato d'amministrazione 2021, di cui € 5.663.873,53 derivano da accantonamenti effettuati in sede di rendiconto, non stanziati nel bilancio di esercizio;
- dalle quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali che non trovano riscontro nella contabilità finanziaria.

10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio dei Revisori prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta Comunale in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

11. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

RAPPORTI DI DEBITO/ CREDITO CON GLI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di Revisione raccomanda di acquisire tutte le attestazioni di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati con le relative asseverazioni dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, facendosi parte attiva per sollecitare le asseverazioni mancanti.

DESTINAZIONE AVANZO

Il Collegio dei Revisori raccomanda all'Ente di procedere alla destinazione delle quote dell'avanzo di amministrazione 2021 non vincolato soltanto in sede di salvaguardia di bilancio, dopo una accurata ricognizione degli impegni e degli oneri derivanti dalla gestione energetica (gestione calore, illuminazione pubblica, oneri per energia elettrica ecc.), dalla crescita della spesa per effetto delle dinamiche inflazionistiche in atto, e della esposizione rispetto all'effettivo realizzo nell'anno delle entrate iscritte nel bilancio di previsione per l'esercizio 2022, tra le quali assume particolare rilievo l'INPI.

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

L'Organo di Revisione prende atto che con decreto del Ministero dell'Interno del 30 dicembre 2021 nell'ambito dei progetti di rigenerazione urbana - PNRR sono stati assegnati all'Ente € 17.035.000,00 che saranno contabilizzati come accertamenti nel bilancio 2022 mano a mano che verranno sottoposti al finanziamento i relativi progetti (fra i quali la Riqualificazione accessibilità delle aree retrostanti agli stabilimenti balneari dei lidi, il partenariato pubblico privato della piscina comunale, il percorso pedonale-ciclabile lungo Viale Italia a Marina Romea, ecc.).

Il Collegio prende atto che l'Ente sta attivando una apposita "Cabina di sviluppo" all'interno della struttura organizzativa dedicata al governo dei processi e alla gestione dei progetti del PNRR.

In proposito il Collegio invita l'ente a presidiare attentamente il funzionamento del sistema dei controlli interni in essere, a monitorarne costantemente l'adeguatezza in relazione all'attuazione degli obiettivi del PNRR assegnati all'Ente, eventualmente procedendo ad un loro adeguamento e potenziamento.

Assume inoltre particolare rilievo l'adeguamento dei sistemi informativi e l'implementazione di una apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse del Piano, al fine di assicurare la completa tracciabilità delle operazioni riferite agli interventi a valere sul PNRR con la distinzione fra attività di parte corrente e attività in conto capitale.

Raccomanda infine all'Ente di impostare una collaborazione attiva con l'Organo di Revisione nel controllo dei processi, dei progetti e delle relative procedure di spesa e di rendicontazione.

12.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

(FIRMATO DIGITALMENTE)

Dott.ssa Silvia Migliori

Dott. Daniele Bonini

Dott. Umberto Melecchi