

COMUNE DI BAGNACAVALLO

Provincia di Ravenna

Relazione dell'organo di revisione

– *sullo schema di rendiconto*

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

MARINA CHIARAVALLI

SIMONA PIZZIGHINI

PAOLO ORSATTI

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	13
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	21
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	25
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	27
11. CONCLUSIONI	28

L'Organo di Revisione , nelle persone di Marina Chiaravalli, Simona Pizzighini e Paolo Orsatti, **nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 10/05/2021 con decorrenza incarico 12/05/2021;

ricevuto in data 30/3/22 e 5/4/22 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvato con delibera della giunta comunale n. 34 del 29/03/2022 e gli altri documenti utili alla redazione della presente relazione

1. PREMESSA

Il Comune di Bagnacavallo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.16502 abitanti.

Il Comune di Bagnacavallo fa parte dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna.

Con Delibera di Consiglio Comunale n.30 del 08/04/2010 è stata approvata la convenzione tra i Comuni di Alfonsine, Bagnacavallo, Bagnara di Romagna, Conselice, Cotignola, Fusignano, Lugo, Massa Lombarda e Sant'Agata sul Santerno per il conferimento all'Unione dei Comuni della Bassa Romagna delle funzioni ai Servizi Finanziari;

Con determinazione n.1777 del 23/12/2021 il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna ha proceduto al conferimento dell'incarico di Posizione Organizzativa alla Dott.ssa Ilaria Pondi in qualità di Responsabile del Settore Ragioneria – Servizio Comuni di Massa Lombarda, Bagnacavallo e Sant'Agata sul Santerno dal 01/01/2022 al 31/12/2022;

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **non ha** caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

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 ha attivato** alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale.*

L'Organo di revisione ha verificato la percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro i termini e che il Responsabile Finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione di cui ha preso atto la Giunta con delibera n.32 del 29/03/2022.

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)	8.095.951,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	8.095.951,15
Differenza	0,00

La cassa nel triennio è così caratterizzata:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	6.096.526,74	9.082.411,52	8.095.951,15
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

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

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

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

L'ente nel triennio 2019-2020-2021 **non ha** richiesto 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. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -10,09 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **non ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 .

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **non ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti .

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **non ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 .

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) **non ha allegato**, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al Parere n .16 del 28/03/2022 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 = 30,69%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 84,13%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		513.230,93	521.859,18	1.262.616,14	677.776,46	2.297.188,10	5.272.670,81
Titolo 2		1.627,00		1.469,87	34.074,99	216.832,39	254.004,25
Titolo 3		122.848,79	100.396,09	231.297,22	159.328,77	822.528,44	1.436.399,31
Titolo 4	511.734,89	5.160,85	127.425,48	842.914,75	553.740,05	542.679,98	2.583.656,00
Titolo 5					250.000,00	0,00	250.000,00
Titolo 6	23.395,83				1.400.000,00	0,00	1.423.395,83
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.131,04		1.413,75	1.417,10	0,00	3.973,71	7.935,60
Totale	536.261,76	642.867,57	751.094,50	2.339.715,08	3.074.920,27	3.883.202,62	11.228.061,80

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- i principali residui attivi di cui al titolo 3 si riferiscono a sanzioni per violazioni codice della strada che sono oggetto di riscossione coattiva.
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere di difficile esigibilità quelli relativi alle sanzioni per codice della strada anni fino al 2019 compreso anche se risultano congrui accantonamenti in FCDE a fronte delle sanzioni presenti nei residui attivi;

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.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		319,44	866,20	14.857,60	87.369,39	1.811.453,11	1.914.865,74
Titolo 2	9.526,30	57.241,80	3.398,24	51.914,78	57.477,44	467.903,41	647.461,97
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	40.520,65		900,00	2.500,00	708,00	103.925,42	148.554,07
Totale	50.046,95	57.561,24	5.164,44	69.272,38	145.554,83	2.383.281,94	2.710.881,78

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 risultano essere residui vetusti ;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			9.082.411,52
RISCOSSIONI	3.191.644,51	12.788.918,00	15.980.562,51
PAGAMENTI	3.639.450,49	13.327.572,39	16.967.022,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			8.095.951,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			8.095.951,15
RESIDUI ATTIVI	7.344.859,18	3.883.202,62	11.228.061,80
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	327.599,74	2.383.281,94	2.710.881,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			150.489,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			8.230.476,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			8.232.164,44

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	961.266,29
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	7.992.865,37
Fondo pluriennale vincolato di spesa	8.380.966,83
SALDO FPV	-388.101,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	515.464,89
Minori residui attivi riaccertati (-)	380.022,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	358.941,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	494.384,09
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	961.266,29
SALDO FPV	-388.101,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	494.384,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.789.523,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.375.091,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	8.232.164,44

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	4.714.283,84	7.164.615,52	8.232.164,44
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	2.809.536,37	4.406.563,62	6.564.033,56
Parte vincolata (C)	1.663.120,14	1.282.131,11	611.243,67
Parte destinata agli investimenti (D)	12.866,56	794.599,81	249.275,08
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	228.760,77	681.320,98	807.612,13

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Variazione n.1 approvate dalla Giunta con delibera n.16 del 16/02/2021 per riaccertamento parziale dei residui 2020;

Variazione n.2 con determina del Responsabile del Servizio dell'Unione per il Comune di Bagnacavallo Dott.ssa Ilaria Pondi n.162 del 22/02/2021 per variazioni conseguenti il riaccertamento parziale dei residui per l'anno 2020 ;

Variazione n.3 con delibera di Giunta n.31 del 23/03/2021 per variazioni conseguenti il riaccertamento ordinario dei residui per l'anno 2020 con recepimento del riaccertamento parziale del 16.02.2021;

Variazione n.4 approvata dal Consiglio Comunale con delibera n.26 del 30/04/2021;

Variazione n.5 approvata dal Consiglio Comunale con delibera n.40 del 31/05/2021;

Variazione n.6 approvata dal Consiglio Comunale con delibera n.45 del 29/06/2021;

Variazione n.7 approvata dal Consiglio Comunale con delibera n.50 del 27.07.2021;

Variazione n.8 approvata dalla Giunta Comunale n.81 del 31/08/2021 e ratificata dal Consiglio Comunale con delibera n.58 del 30/09/2021;

Variazione n.9 approvata dal Consiglio Comunale con delibera n.66 del 26.10.2021;

Variazione n.10 di cui alla proposta di CC n.255/2021 -identificativo n.953303 per la quale l'Organo di revisione ha rilasciato Parere n.11 del 23/11/2021;

- che dopo l'approvazione del bilancio di previsione la Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, ha assunto n.3 deliberazioni di prelievo dal Fondo di riserva;
- che la Giunta non ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL comma 5 bis lettera d) per variazioni dotazione di cassa;
- che il Responsabile del Servizio Finanziario non ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L. ;

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	4.406.563,62	1.282.131,11	794.599,81	681.320,98	7.164.615,52
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	4.406.563,62	1.282.131,11	794.599,81	681.320,98	7.164.615,52
Totale	4.406.563,62	1.282.131,11	794.599,81	681.320,98	7.164.615,52

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	4.406.563,62	4.406.563,62
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	4.406.563,62	4.406.563,62
Totale	0,00	0,00	0,00	4.406.563,62	4.406.563,62

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	1.282.131,11	1.282.131,11
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	450.559,54	450.559,54
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	831.571,57	831.571,57
Totale	0,00	0,00	0,00	1.282.131,11	1.282.131,11

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:

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *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 era 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 è stato utilizzato il metodo ordinario applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come completamento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio (2017-2021) rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **non ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

L'Organo di Revisione unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione per euro 5.055.135,40.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha richiesto ai sensi del decreto del dl 35/2013 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrono le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, per effettuare accantonamenti.

Non si è reso necessario accantonare somme per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito il Fondo per indennità di fine mandato per euro 10.531,16 così determinato :

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto precedente euro 6.889,16

Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce euro 3.642,00

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 60.000,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ha preso atto della ricognizione effettuata dal Segretario dell'ente che in merito alle cause generatesi a tutto il 2021 che presentano una ipotesi di soccombenza per l'ente.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel Risultato d'amministrazione sono presenti i seguenti accantonamenti :

- **Fondo rinnovi contrattuali** € 158.367,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, Irap compresa; essendo scaduto il CCNL 2016-2018 , nel fondo confluiscono , oltre a quanto già accantonato per le annualità 2019 e 2020 per un importo di euro 48.225,00 , anche i fondi stanziati nel 2021 per le annualità 2021 e 2022 per euro 110.142,00;
- **Fondo rischi passività potenziali** € 30.000,00 per passività potenziali derivanti da eventuali contenziosi che si potrebbero presentare per richieste aggiuntive di costi utenze (di cui euro 15.000,00 quantificati x l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna);
-

- **Fondo rischi passività potenziali per equilibri futuri** € 1.250.000,00 per i rischi di passività potenziali fino al 2023 *come da programmazione di cui alla Delibera del Consiglio n.17 del 5/5/2020 corredata del parere del precedente Organo di Revisione*;

Non sono note all'Organo di Revisione altre situazioni che richiedano accantonamenti per passività potenziali probabili.

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 provvederà entro il 31 maggio 2022 alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

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

L'ente **considererà** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato **è correttamente** 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 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

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 correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli 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		2.212.483,11
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.212.483,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.157.469,94
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		55.013,17
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		150.205,64
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		150.205,64
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		150.205,64
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.362.688,75
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.362.688,75
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.157.469,94
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		205.218,81

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.

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	10.385.720,00	10.293.937,29	10.300.706,73	99,1%	100,1%
Titolo 2	899.371,96	1.433.856,43	1.494.739,55	159,4%	104,2%
Titolo 3	2.139.820,75	2.329.001,24	2.141.309,07	108,8%	91,9%
Titolo 4	3.016.991,31	1.586.751,12	1.603.039,51	52,6%	101,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	3.200.000,00	3.200.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	2.627.500,00	2.627.500,00	1.132.325,76	100,0%	43,1%
TOTALE	22.269.404,02	21.471.046,08	16.672.120,62	96,4%	77,6%

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	10.293.937,29	10.300.706,73	8.003.518,63	77,70
Titolo II	1.433.856,43	1.494.739,55	1.277.907,16	85,49
Titolo III	2.329.001,24	2.141.309,07	1.318.780,63	61,59
Titolo IV	1.586.751,12	1.603.039,51	1.060.359,53	66,15
Titolo V	0,00	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	2.989.922,45	13.681,80	No fcde	
1	TARI	2.630.195,29	717.675,91		
1	CANONE UNICO	126.630,08	2.167,00		
1	Addizionale IRPEF	1.717.404,00	1.141.735,82	No fcde	

3	Sanzioni CDS	701.056,32	418.214,68	387.419,35	
3	Refezione scolastica	UNIONE			
3	Trasporto scolastico	UNIONE			
3	Servizi integrativi scolastici	UNIONE			
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi	126.219,11	34.112,24	32.215,02	
3	COSAP				
4	Oneri di urbanizzazione	691.954,90	28.042,13		

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	280.000,00	586.825,76	701.056,32
riscossione	126.964,54	238.307,09	282.841,64
%riscossione	45,34	40,61	40,35

Per le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) 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	280.000,00	586.825,76	701.056,32
fondo svalutazione crediti corrispondente	120.000,00	323.675,77	387.419,85
Altre spese	23.453,00	39.892,04	72.761,81
Entrata netta	136.547,00	223.257,95	240.874,66
destinazione a spesa corrente vincolata	136.547,00	205.538,55	101.569,19
% per spesa corrente	100,00%	92,06%	42,17%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	38.304,41	73.293,21
% per Investimenti	0,00%	17,16%	30,43%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 798.084,72	
Residui riscossi nel 2021	€ 126.717,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 113.746,73	
Residui al 31/12/2021	557.620,96	69,87%
Residui della competenza	€ 418.214,68	
Residui totali	975.835,64	
FCDE al 31/12/2021	944.433,11	96,78%

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 18.057,17	
Residui riscossi nel 2021	€ 17.183,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 676,65	
Residui al 31/12/2021	197,17	1,09%
Residui della competenza	€ 34.112,24	
Residui totali	34.309,41	
FCDE al 31/12/2021	68.421,65	199,43%

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	193.474,10	216.679,55	661.954,90
Riscossione	176.442,10	200.417,01	633.912,77

- gli oneri di urbanizzazione nell'ultimo triennio non sono stati destinati a 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. 18/2021;

Recupero evasione:

- l'ente **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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	498.267,00	152.719,16	0,00	336.574,34
Recupero evasione TARI	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP	8.397,00	0,00	0,00	8.397,00
Recupero evasione altri tributi: TASI	5.572,00	874,00	0,00	2.113,00
TOTALE	512.236,00	153.593,16	0,00	347.084,34

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.661.035,88	
Residui riscossi nel 2021	€ 52.669,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 115,81	
Residui al 31/12/2021	1.608.482,14	96,84%
Residui della competenza	€ 345.547,84	
Residui totali	1.954.029,98	
FCDE al 31/12/2021	1.947.014,48	99,64%

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 49.603,17	
Residui riscossi nel 2021	€ 5.077,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	44.526,17	89,76%
Residui della competenza	€ 4.698,00	
Residui totali	49.224,17	
FCDE al 31/12/2021	46.639,17	94,75%

TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 102.416,09	
Residui riscossi nel 2021	€ 6.763,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 38,18	
Residui al 31/12/2021	95.690,97	93,43%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	95.690,97	
FCDE al 31/12/2021	95.680,17	99,99%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	17.699.585,02	14.597.117,17	12.114.105,00	82,5%	83,0%
Titolo 2	4.054.881,00	10.835.820,66	2.375.928,92	267,2%	21,9%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	87.438,00	88.495,09	88.494,65	101,2%	100,0%
Titolo 5	3.200.000,00	3.200.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.627.500,00	2.627.500,00	1.132.325,76	100,0%	43,1%
TOTALE	27.669.404,02	31.348.932,92	15.710.854,33	113,3%	50,1%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

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	1.528.265,24	1.394.319,08	-133.946,16
102	imposte e tasse a carico ente	151.556,80	146.202,81	-5.353,99
103	acquisto beni e servizi	5.071.115,26	5.052.065,94	-19.049,32
104	trasferimenti correnti	4.950.360,02	5.010.658,96	60.298,94
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	135.938,45	122.486,90	-13.451,55
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	151.021,05	133.429,80	-17.591,25
110	altre spese correnti	192.918,00	254.941,51	62.023,51
TOTALE		12.181.174,82	12.114.105,00	-67.069,82

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	2.093.484,40	2.242.082,79	148.598,39
203	Contributi agli investimenti	33.935,16	133.846,13	99.910,97
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		2.127.419,56	2.375.928,92	248.509,36

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario .

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	89.565,79	150.489,89
FPV di parte capitale	7.903.299,58	8.230.476,94
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	7.992.865,37	8.380.966,83

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	74.173,50	89.565,79	150.489,89
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	74.173,50	89.565,79	150.489,89
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.169.712,78	7.903.299,58	8.230.476,94
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	4.169.712,78	2.565.067,53	1.156.753,81
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	5.338.232,05	7.073.723,13
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	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

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	79.843,11
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	70.646,78
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	150.489,89

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 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	2.001.667,77	1.394.319,08
Spese macroaggregato 103	10.519,67	12.875,00
Irap macroaggregato 102	115.463,00	91.233,15
Altre spese: MACROAGGREGATO 109	0,00	97.109,96
Altre spese: SEGRETARIO	0,00	54.123,10
Altre spese:FONDO MOBILITA' SEGRETARI	5.386,33	0,00
Altre spese: CO.CO.CO.	13.058,00	0,00
Totale spese di personale (A)	2.146.094,77	1.649.660,29
(-) Componenti escluse (B)	510.708,00	183.497,12
(-) Altre componenti escluse:	0,00	219.665,26
di cui rinnovi contrattuali	0,00	219.665,26
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.635.386,77	1.246.497,91

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.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n.79 del 10/08/2021, rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si collocava 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:*

1^stralcio Piano Fabbisogno 2021/2023 Verbale n.63 del 11.05.21

2^stralcio Piano Fabbisogno 2021/2023 Parere n.6 del 3.8.21

- *Certificazioni fondi risorse decentrate:*

Fondo risorse decentrate personale dipendente non dirigente anno 2021 Parere n.10 del 23.11.21

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 non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento, e l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	7.736.343,67	7.322.474,06	7.542.402,19
Nuovi prestiti (+)	0,00	250.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-413.869,61	-30.071,87	-88.494,65
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Totale fine anno	7.322.474,06	7.542.402,19	7.453.907,54
Nr. Abitanti al 31/12	16.681,00	16.587,00	16.551,00
Debito medio per abitante	438,97	454,72	450,36

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	154.419,90	135.938,45	122.486,90
Quota capitale	413.869,61	30.071,87	88.494,65
Totale fine anno	568.289,51	166.010,32	210.981,55

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

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

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

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'ultimo triennio sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori Bilancio:

2019 euro 2.229,44

2020 euro 0,00

2021 euro 81.780,09

I Dirigenti dei vari settori hanno rilasciato apposita attestazione riguardante l'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31.12.2021.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data n.78 del 23/12/21 con Delibera di Consiglio **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

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:

Hera S.p.a. - Viale Berti Pichat 2/4 – 40127 Bologna

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio del Comune
-----	€. 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
-----	€. 0,00

Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata in data 03/02/2022. La società ha risposto tramite mail richiedendo i dati contabili dell'ente. **Non ha ancora provveduto ad inviare risposta.**

S.TE.p.RA Soc. Cons. a.r.l. In liquidazione- Viale Farini 14 – 48121 Ravenna

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio del Comune
-----	€. 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
-----	€. 12.215,31

Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata in data 04/02/2022 prot. 7931. **La società non ha risposto.** Risulta essere ancora in stato fallimentare. Lo stato attivo/passivo risulta equivalente a quanto depositato presso la Cancelleria Fallimentare del Tribunale. Dalla contabilità del Comune risulta un debito di euro 12.215,31, ad oggi liquidato come da fattura pervenuta.

Te.am. S.r.l. - Piazza dei Martiri 1 – 48022 Lugo

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio del Comune
€. 0,00	€. 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€. 0,00	€. 0,00

Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata in data 04/02/2022. La società ha risposto il 18/03/2022 con Prot. n. 19859, confermando l'assenza di posizioni debitorie e creditorie nei confronti dell'ente. **La Società non ha l'Organo di controllo.**

Scuola Arti e Mestieri Angelo Pescarini – Via Malio Monti 32 – Ravenna 48124

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio del Comune
€. 0,00	€. 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€. 0,00	€. 0,00

Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata in data 03/02/2022. Dalla contabilità dell'ente non risultano crediti/debiti verso la società che ha risposto il 15/02/2022 con Prot. N. 10391, confermando l'assenza di posizioni debitorie e creditorie nei confronti dell'ente. **La risposta è asseverata dall'Organo di Revisione.**

START ROMAGNA S.p.A – Via A. Spinelli 140 – 47521 Cesena (FC)

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio del Comune
-----	€. 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
-----	€. 0,00

Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata in data 04/02/2022. La società ha risposto il 25/02/2022 comunicando che trasmetterà i dati richiesti a seguito dell'approvazione del progetto di Bilancio. Dalla contabilità dell'ente non risultano crediti e debiti nei confronti della società.

ASP dei Comuni della Bassa Romagna – Via Mazzini n. 3 48012 Bagnacavallo

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio del Comune
€. 7.000,00	€. 7.000,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€. 559.365,83	€. 561.365,83

Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata in data 03/02/2022. Risposta dell'ente pervenuta in data 15/03/2022 con protocollo n. 18646 . **La risposta è asseverata dall'organo di revisione.**

Quanto comunicato corrisponde con la contabilità dell'ente con una differenza per un maggior residuo passivo di € 2.000,00 nell'ente per convenzione alloggi ERP via Verdi 60 anno 2019 ancora da liquidare e che l'ASP contabilizza per cassa.

ACER Ravenna

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio del Comune
€. 0,00	€.0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€. 4.776,53	€. 4.776,53

Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata in data 03/02/2022. Risposta pervenuta in data 04/03/2022 con protocollo n. 15676. Il dato trova riscontro nella contabilità dell'ente. **La risposta è stata asseverata dall'Organo di Revisione.**

Agenzia Mobilità Romagnola s.r.l. cons. Piazza del Popolo, 10 Cesena

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio del Comune
€. 0,00	€.0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€. 2.161,75	€. 2.161,75

Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata in data 03/02/2022. Ricevuta risposta con protocollo n. 9704 del 11/02/22. L'asseverazione da parte dell'organo di revisione avverrà dopo l'approvazione del bilancio della società. Il dato trova riscontro nella contabilità dell'ente.

LEPIDA S.p.A. - Viale Aldo Moro 64 – 40127 Bologna

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio del Comune
€ 0,00	€ 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€ 0,00	€ 0,00

Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata in data 04/02/2022. La società ha risposto in data 01/04/2022. La risposta è stata asseverata dall'organo di Revisione.

Romagna Acque -Società delle Fonti s.p.a.Piazza Orsi Mangelli, 10 Forlì

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio del Comune
€ 2.500,00	€ 3.050,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€ 0,00	€ 0,00

Richiesta inviata tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna in data 04/02/22. La Società ha risposto con PEC Prot. n. 2055 del 17/02/22. Il dato trova riscontro con la contabilità dell'ente, al netto di IVA al 22%. La risposta è stata asseverata dall'organo di Revisione.

Banca Popolare Etica – Via N. Tommaseo 7 35131 Padova

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio del Comune
€ 0,00	€ 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€ 0,00	€ 0,00

Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata in data 03/02/2022. La società ha risposto il 21/02/2022 con Prot. N. 12045 confermando l'assenza di posizioni debitorie e creditorie nei confronti dell'ente. La risposta è asseverata dall'Organo di Revisione.

Delta 2000 Società Consortile a r.l. Strada Luigia,8 Ostellato (FE)

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio del Comune
€ 0,00	€ 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€ 4.000,00	€ 4.000,00

Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata in data 03/02/2022. La società ha risposto il 18/02/2022 con Prot. N. 11444. Il dato trova riscontro nella contabilità dell'ente. La risposta è asseverata dall'Organo di Revisione.

Unione dei Comuni della Bassa Romagna

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio del Comune
€ 498.945,49	€ 495.096,21
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€ 307.301,22	€ 336.233,04

L'Unione dei Comuni ha risposto il 05/04/2022. La risposta è asseverata dall'Organo di Revisione.

Il maggior importo di 3.849,28 presente nei debiti dell'Unione si riferisce ad un maggior impegno che l'Unione dovrà eliminare nel 2022 con una economia. Il maggior importo di 28.931,82 presente nei debiti del Comune è determinato da 42.300,20+4.838,90-18.207,28 così dettagliati:

- Il Comune ha impegnato per Contributo regionale barriere architettoniche anno 2021 per 42.300,20 (parte corrente) da riversare in Unione Bilancio 2022 che l'Unione non ha rilevato nel 2021;
- Maggior impegno del Comune per euro 4.838,90 (parte corrente) che dovrà essere eliminato nel 2022 come economia;
- Accantonamento del Comune ad avanzo come passività pregressa (parte investimenti) per 18.207,28 non presente in Unione;

Dal confronto non sono emerse criticità e l'Organo di Revisione si riserva di **verificare nel corso del 2022** :

- La risposta di HERA SPA
- La risposta di S.TE.p.RA Soc. Cons
- La risposta di START ROMAGNA SPA
- L'asseverazione dell'Organo di Revisione per Agenzia Mobilità Romagnola s.r.l
- La riconciliazione contabile delle partite con Unione dei Comuni della Bassa Romagna

invitando l'ente ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini del reperimento della documentazione mancante e ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

8. 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 al 31.12.2021 attraverso un servizio affidato all'esterno che viene recepito direttamente nello stato patrimoniale.

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	94.865.116,66	95.160.253,03	-295.136,37
C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.845.481,72	13.842.023,05	-996.541,33
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	107.710.598,38	109.002.276,08	-1.291.677,70
A) PATRIMONIO NETTO	78.808.201,78	79.891.628,06	-1.083.426,28
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.508.898,15	415.114,16	1.093.783,99
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	10.147.425,53	11.617.630,93	-1.470.205,40
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	17.246.072,91	17.077.902,93	168.169,98
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	107.710.598,37	109.002.276,08	-1.291.677,71
TOTALE CONTI D'ORDINE	8.301.255,72	7.916.237,54	385.018,18

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 4.496.982,27
Fondo svalutazione crediti +	€ 6.775.829,25
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 1.720.693,85
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 252.548,30
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 1.423.395,83
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 11.228.061,80

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

DEBITI +	€ 10.147.425,53
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 7.453.907,55
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ 7.916,87
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 25.280,57
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 2.710.881,68

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	5.670.607,57
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale		
AIIc	da permessi di costruire	€	3.323.556,11
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali	€	49.891.257,59
AIIE	altre riserve indisponibili	€	17.360.617,25
AIIIf	altre riserve disponibili		
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-€	998.028,49
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	3.560.191,75
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	78.808.201,78

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.508.898,16
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.508.898,16

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.142.707,01	14.849.812,74	-707.105,73
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	16.162.718,28	15.251.053,05	911.665,23
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	85.561,19	129.209,12	-43.647,93
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-602.431,07	602.431,07
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.033.816,36	837.462,22	196.354,14
IMPOSTE	97.394,77	108.996,44	-11.601,67
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-998.028,49	-145.996,48	-852.032,01

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 rispetto all'esercizio 2020 le principali variazioni sono da attribuire ai maggiori accantonamenti effettuati nel 2021 a fronte delle passività potenziali per equilibri futuri.

9. 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'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 e che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Procedure di acquisizione di entrate e di erogazione della spesa

Si invita l'ente:

- a monitorare la riscossione ordinaria e coattiva delle sanzioni da codice della strada attraverso procedure , report e verifiche puntuali e tempestive, con particolare attenzione ai residui più vetusti presenti in bilancio;
- a monitorare costantemente le posizioni di contenzioso in corso e adottare eventuali provvedimenti correttivi al riguardo;
- a monitorare la copertura dei servizi a domanda individuale e adottare eventuali provvedimenti correttivi al riguardo;

In generale

Si invita l'ente :

- ad allegare al rendiconto di ogni anno l'apposito elenco dei residui attivi stralciati dalla contabilità finanziaria ma mantenuti nella contabilità economico-patrimoniale in quanto non estinti e/o prescritti così come previsto dall'art.230 c.5 del Tuel;

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

Nel merito, si invita l'Ente al monitoraggio del processo per non disperdere le risorse, nonché ad una collaborazione attiva con il Revisore nel controllo.

11. 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.

Bagnacavallo, li 8 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Marina Chiaravalli

Simona Pizzighini

Paolo Orsatti

Documento firmato digitalmente ai sensi del CAPO II.-D.Lgs N.82/2005 e ss.mm.ii.