COMUNE DI RICCIONE
Servizio Protocollo
Prot. Gen. n. ..... Cat. 2 Cl. 11 Fasc. .....
17 MAR 2022
Si trasmette al Dir. del Settore
Dott. Ing. Arch. FABRIELLI per l'avvio del procedimento ai sensi art. 4, L. 7.8.1990 n. 241
Il Responsabile

Relazione al Rendiconto 2021 dell'organo di revisione

Comune di Riccione

Provincia di Rimini

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 8 del 17/03/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta 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.

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 di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dall'Organo di Revisione.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

Riccione, lì 17/03/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Monica Marabini (Presidente)

Dott.ssa Graziella Boccaletti

Dott.ssa Claudia Rubini

Sommario

1. PREMESSA 4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA 4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI 6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA 15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO 27
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 29
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE 37
9. CONCLUSIONI 38

1. PREMESSA

Il Comune di Riccione registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 35.060 abitanti.

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

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

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data del 31/01/2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

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)	19.468.553,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	19.468.553,55
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	8.508.992,90	21.311.698,81	19.468.553,55
di cui cassa vincolata	6.775.226,26	6.436.771,36	3.791.966,55

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.

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 11 del 23/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 4 del 04/08/2021 (nuovo collegio)
- 3 trimestre 2021 verbale n. 10 del 28/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbali n. 4 del 24/02/2022 e n.7 del 17/03/2022;

Nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non è ricorso all'utilizzo dell'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.

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, in quanto per l'esercizio 2021 non ricorre la fattispecie

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a – 5 giorni e ha provveduto alla pubblicazione in amministrazione trasparente dei dati relativi all'ammontare complessivo del debito al 31/12/2021.

Si precisa inoltre che l'Ente con determina n. 231 del 21/02/2022 ha attestato l'insussistenza dell'obbligo di procedere all'istituzione del Fondo garanzia debiti commerciali di cui al comma 862 della Legge 145/2018.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5 del 03/03/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	3.593.333,52	2.623.613,57	3.802.533,78	5.817.841,37	2.251.257,60	7.133.157,00	25.221.736,84
Titolo 2	290.322,17	16.757,11	54.670,78	267.562,57	218.036,63	1.661.767,40	2.509.116,66
Titolo 3	145.555,02	318.273,83	928.424,80	1.244.119,50	1.132.681,60	2.478.044,96	6.247.099,71
Titolo 4	750.098,55	13.124,81	1.054.478,32	3.664.023,50	2.508.452,56	1.838.519,60	9.828.697,34
Titolo 5	3.518.557,59	30.616,00	115.455,88	179.124,80	760.798,27	3.455.261,28	8.059.813,82
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	66.138,70	53.217,00	182.952,66	232.091,07	21.514,10	136.436,15	692.349,68
Totale	8.364.005,55	3.055.602,32	6.138.516,22	11.404.762,81	6.892.740,76	16.703.186,39	52.558.814,05

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	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	10.624.477,95	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	3.377.914,90	

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	59.858,60	258.631,56	194.131,24	869.156,44	3.886.381,97	16.967.593,69	22.235.753,50
Titolo 2	192.356,17	0,00	52.010,55	913.810,35	431.050,79	3.165.228,14	4.754.456,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	85.000,00	211.666,66	683.690,27	980.356,93
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	644.724,90	106.311,64	211.230,95	357.915,18	126.645,69	1.783.083,14	3.229.911,50
Totale	896.939,67	364.943,20	457.372,74	2.225.881,97	4.655.745,11	22.599.595,24	31.200.477,93

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 passivi si riferiscono a fatture da ricevere per contratti di servizio

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			21.311.698,81
RISCOSSIONI	13.190.039,64	85.136.464,89	98.326.504,53
PAGAMENTI	25.297.733,28	74.871.916,51	100.169.649,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			19.468.553,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			19.468.553,55
RESIDUI ATTIVI	35.855.627,66	16.703.186,39	52.558.814,05
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			*0,00*
RESIDUI PASSIVI	8.600.882,69	22.599.595,24	31.200.477,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			2.413.753,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			10.627.870,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE:			**27.785.265,66**

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	4.368.139,53
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	10.610.568,09
Fondo pluriennale vincolato di spesa	13.041.624,01
SALDO FPV	-2.431.055,92
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	957.285,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	312.903,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	-644.382,23
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.368.139,53
SALDO FPV	-2.431.055,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	-644.382,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	6.052.307,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	20.440.256,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	27.785.265,66

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	15.712.447,30	26.492.564,28	27.785.265,66
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	13.298.235,66	18.576.771,82	24.361.455,85
Parte vincolata (C)	1.058.687,26	5.824.708,99	2.575.601,36
Parte destinata agli investimenti (D)	878.138,16	1.752.913,68	18.299,68
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	477.386,22	338.169,79	829.908,77

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 33 del 28/12/2020	Approvazione Bilancio di Previsione 2021/2023	Si € 1.500.000,00	n. 27 del 04/12/2020

Delibera	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 24 del 29/07/2021	Salvaguardia equilibri di bilancio	Si € 1.303.928,40	n. 3 del 26/07/2021 (nuovo

			collegio)

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera	**Oggetto**	**Applicazione avanzo (si/no) e quota**	**Parere numero**
n. 60 del 22/03/2021	Riaccertamento dei residui	No	n. 3 del 12/03/2021

- Variazioni di Giunta Comunale in via d'urgenza

Delibera	**Oggetto**	**Applicazione avanzo (si/no) e quota**	**Parere numero**
n. 57 del 22/03/2021	Variazione urgente Bilancio di previsione 2021-2023	no	n. 5 del 16/03/2021
n. 119 del 20/05/2021	Variazione urgente Bilancio di previsione 2021-2023	Si € 2.622.000,00	n. 12 del 21/05/2021
n. 311 del 22/11/2021	Variazione urgente Bilancio di previsione 2021-2023	Si € 552.109,32	n. 13 del 23/11/2021

- Variazioni con determinazione Dirigenziale
  Determinazione n. 153 del 08/02/2021 Riaccertamento parziale dei residui;
  Determinazione n. 238 del 23/02/2021 Applicazione avanzo vincolato per € 35.000,00;
  Determinazione n. 281 del 26/02/2021 Applicazione avanzo vincolato per € 2.700,00;
  Determinazione n. 532 del 16/04/2021 Applicazione avanzo vincolato per € 1.620,00;
  Determinazione n. 687 del 20/05/2021 Applicazione avanzo vincolato per € 34.950,00;

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2021 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*
	18.576.771,82	5.608.606,06	1.752.913,68	554.272,72	**26.492.564,28**
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	**0,00**
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	**0,00**
Finanziamento spese di investimento				338.000,00	**338.000,00**
Finanziamento di spese correnti non permanenti				216.272,72	**216.272,72**
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	**0,00**
Altra modalità di utilizzo					**0,00**
Utilizzo parte accantonata	110.700,00				**110.700,00**
Utilizzo parte vincolata		3.650.335,00			**3.650.335,00**
Utilizzo parte destinata agli investimenti			1.737.000,00		**1.737.000,00**
Valore delle parti non utilizzate	18.466.071,82	1.958.271,06	15.913,68	0,00	**20.440.256,56**
Totale	**18.576.771,82**	**5.608.606,06**	**1.752.913,68**	**554.272,72**	**6.052.307,72**

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	*Totale*
	15.491.824,51	1.888.351,03	0,00	1.196.596,28	**18.576.771,82**
Utilizzo parte accantonata	0,00	110.700,00	0,00	0,00	**110.700,00**
Valore delle parti non utilizzate	15.491.824,51	1.777.651,03	0,00	1.196.596,28	**18.466.071,82**
Totale	**15.491.824,51**	**1.888.351,03**	**0,00**	**1.196.596,28**	**18.576.771,82**

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	*Totale*
	1.727.329,18	2.874.764,06	6.512,82	1.000.000,00	**5.608.606,06**
Utilizzo parte vincolata	1.500.000,00	1.150.335,00	0,00	1.000.000,00	**3.650.335,00**
Valore delle parti non utilizzate	227.329,18	1.724.429,06	6.512,82	0,00	**1.958.271,06**

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).

Per la determinazione del FCDE l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario, pertanto il fondo da accantonare nel rendiconto 2021 è individuato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

La media semplice è stata calcolata per tipologia.

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

- l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi per € 155.613,58
- l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco allegato al rendiconto

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

Non ricorre la fattispecie

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 2.190.847,03, 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.

Nel corso dell'esercizio 2021 è stato effettuato un accontamento complessivo a fondo contenzioso pari ad € 302.496,00.

Su richiesta del Collegio sono state prodotte le seguenti relazioni a firma del Dirigente dei Servizi Finanziari:

- relazione al contenzioso in essere datata 25/02/2022;
- dichiarazione di congruità del 16/03/2022;
- dettaglio numerico del fondo contenzioso del 17/03/2022;

Fondo indennità di fine mandato

Al 31/12/2021 risulta un fondo indennità di fine mandato pari ad € 18.612,47 con un accantonamento annuo pari ad € 3.696,88.

Altri fondi e accantonamenti

Al 31/12/2021 risultano i seguenti atri accantonamenti:

- rinnovo contrattuale € 629.163,00
- fondo 10% alienazioni € 860.047,25
- Fondo avvocatura € 19.845,41
- Altri accantonamenti personale € 73.101,03
- Altri accantonamenti € 2.677.976,40

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 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. 104/2020.

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 2020 oppure 2019.

Il Collegio 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.

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

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0,00
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)	150,00
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)	71,00
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. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0,00
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	8.868,00

Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'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
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
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
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 - 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	3.617,00
Totale	**12.706,00**

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

Durante l'esercizio 2021 i ristori provenienti dallo Stato (pari ad euro 3.702.932,00 come ristori specifici di entrata e pari ad € 1.788.074,00 come ristori specifici di spesa) e dalla Regione sono stati registrati con variazioni di bilancio.

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 a1, a2 e a3 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		**8.089.562,84**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.520.735,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	598.898,43
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**4.969.928,74**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.341.452,36
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**1.628.476,38**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**10.528,49**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.651,39
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**5.877,10**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**5.877,10**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**8.100.091,33**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		2.520.735,67
Risorse vincolate nel bilancio		603.549,82
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**4.975.805,84**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.341.452,36
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**1.634.353,48**

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.

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): € 8.100.091,33
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.975.805,84
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.634.353,48

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	39.628.447,13	39.177.590,63	42.818.719,01	98,9%	109,3%
Titolo 2	8.934.580,19	13.482.907,50	12.174.548,00	150,9%	90,3%
Titolo 3	16.615.009,92	17.832.170,89	16.701.689,36	107,3%	93,7%
Titolo 4	16.952.000,00	15.765.463,72	6.180.867,54	93,0%	39,2%
Titolo 5	8.000.000,00	8.000.000,00	7.159.776,52	100,0%	89,5%
Titolo 6	6.400.000,00	6.400.000,00	6.400.000,00	100,0%	100,0%
Titolo 7	16.000.000,00	16.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	73.204.329,00	77.217.329,00	10.404.050,85	105,5%	13,5%
TOTALE	185.734.366,24	193.875.461,74	101.839.651,28	104,4%	*52,5%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	39.177.590,63	42.818.719,01	35.685.562,01	83,34
Titolo II	13.482.907,50	12.174.548,00	10.512.780,60	86,35
Titolo III	17.832.170,89	16.701.689,36	14.223.644,40	85,16
Titolo IV	15.765.463,72	6.180.867,54	4.342.347,94	70,25
Titolo V	8.000.000,00	7.159.776,52	3.704.515,24	51,74

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	19.104.751,01	400.000,00	No fcde	
1	TARI	13.998.209,00	1.249.460,65	Adeguamento non necessario	
1	TOSAP	0,00	0,00	0,00	
1	Addizionale	0,00	0,00	No fcde	

	IRPEF				
3	Sanzioni CDS	2.582.350,84	1.601,05	92.690,24	
3	Rette mense	531.789,40	116.989,75	6.732,46	
3	Fitti attivi	422.553,17	188.411,15	102.942,20	
3	COSAP	775.302,00	306.857,96	No fcde	
4	Oneri di urbanizzazione	4.438.193,38	383.510.08	No fcde	

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	1.197.593,48	2.336.503,82	2.582.350,84
riscossione	1.133.131,55	2.046.979,21	2.580.749,79
%riscossione	94,62	87,61	99,94

Le riscossioni di competenza e residui delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) per l'anno 2021 ammontano ad euro 2.866.821.09 ed è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Riscossioni competenza e residui 2019	Riscossioni competenza e residui 2020	Riscossioni competenza e residui 2021
Sanzioni CdS	1.353.237,60	2.167.119,45	2.866.821,09
destinazione a spesa corrente vincolata	827.218,21	590.492,00	818.214,00
% per spesa corrente	61,13%	27,25%	28,54%
destinazione a spesa per investimenti	526.019,39	493.066,97	615.196,00
% per Investimenti	38,87%	22,75%	21,46%

L'ente non ha ancora provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno in riferimento all'esercizio 2021 in quanto la scadenza per tale invio risulta il 31 maggio 2022. Si riporta comunque la tabella di ripartizione che verrà trasmessa entro i termini.

Descrizione	Importo
Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 1.840.785,09
Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 1.026.036,00
50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocita di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocita di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA EX ART. 142, COMMA 12-BIS	**€ 1.026.036,00**
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	**€ 2.866.821,09**

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 460.196,00

Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 460.196,00
TOTALE	**€ 920.392,00**

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	**Importo**
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 155.000,00
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ 358.018,00
TOTALE	**€ 513.018,00**

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	**2020**	**2021**
Accertamento	3.350.000,00	2.350.000,00	4.438.193,38
Riscossione	3.292.284,55	2.226.321,42	4.054.683,30

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 2.757.265,53;

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	3.350.000,00	2.350.000,00	4.438.193,38
Spese correnti	2.880.495,00	2.350.000,00	2.757.265,53
% x spesa corrente	**85,98**	**100,00**	**62,13**

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 Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	4.263.356,00	562.004,00	596.241,00	3.670.736,19
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	935.000,00	252.221,47	504.058,50	766.795,21
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.198.356,00	814.225,47	1.100.299,50	4.437.531,40

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 11.038.918,86	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.420.652,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4,30	
Residui al 31/12/2021	9.618.262,32	87,13%
Residui della competenza	€ 4.384.130,53	
Residui totali	14.002.392,85	
FCDE al 31/12/2021	11.146.978,36	79,61%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	62.226.956,24	71.028.196,32	62.865.139,28	114,1%	88,5%
Titolo 2	22.787.400,00	31.612.407,23	11.121.918,16	138,7%	35,2%
Titolo 3	8.000.000,00	8.000.000,00	6.400.000,00	100,0%	80,0%
Titolo 4	6.492.705,00	6.680.405,00	6.680.403,46	102,9%	100,0%
Titolo 5	16.000.000,00	16.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	73.204.329,00	77.217.329,00	10.404.050,85	105,5%	13,5%
TOTALE	**188.711.390,24**	**210.538.337,55**	**97.471.511,75**	**111,6%**	**46,3%**

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	16.038.355,46	16.443.970,01	405.614,55
102	imposte e tasse a carico ente	855.349,46	860.129,22	4.779,76
103	acquisto beni e servizi	33.546.661,65	34.842.414,34	1.295.752,69
104	trasferimenti correnti	4.830.368,63	7.320.186,98	2.489.818,35
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.222.666,52	1.484.160,35	261.493,83
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	452.117,00	580.725,63	128.608,63
110	altre spese correnti	1.182.884,04	1.333.552,75	150.668,71
	TOTALE	**58.128.402,76**	**62.865.139,28**	**4.736.736,52**

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	9.933.799,22	10.855.967,85	922.168,63
203	Contributi agli iinvestimenti	247.141,72	95.950,31	-151.191,41
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	50.000,00	170.000,00	120.000,00
	TOTALE	**10.230.940,94**	**11.121.918,16**	**890.977,22**

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 5 del 03/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	1.744.772,96	2.413.753,62
FPV di parte capitale	8.865.795,13	10.627.870,39
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	**10.610.568,09**	**13.041.624,01**

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**1.756.364,89**	**1.744.772,96**	**2.413.753,62**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.069.452,89	966.682,15	1.762.230,42
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	686.912,00	778.090,81	651.523,20
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

(*) 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	**9.065.109,57**	**8.865.795,13**	**10.627.870,39**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	7.552.220,43	4.155.139,91	4.681.927,86
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.512.889,14	4.710.655,22	5.945.942,53
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	651.523,20
Trasferimenti correnti	1.762.230,42
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	**2.413.753,62**

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 riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011-2013	Rendiconto 2021
Spese Macroaggregato 101 (Int.1 per media 2011-2013)	16.306.927,86	16.443.970,01
Spese Macroaggregato 103 (Int.3 per media 2011-2013)	157.665,91	2.187,52
Irap Macroaggregato 102 (Int.7 per media 2011-2013)	673.031,88	750.728,68
Altre spese :Spese macroaggregato 109		362.652,67
Altre spese :Spese lavoro flessibile macroaggregato 103		47.106,00
altre spese incluse-*(incentivi progettazione interna-)*	78.121,01	
altre spese incluse-*(spese per lavoro straordinario e per il personale direttamente connessi all'attività elettorale rimborsati dal Ministero dell'Interno)*	36.648,64	
Totale spese di personale (A)	**17.252.395,29**	**17.606.644,88**
(-) Componenti spese escluse (B)	3.228.483,61	4.225.138,48
Di cui rinnovi contrattuali	*2.244.329,24*	*2.722.485,43*
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**14.023.911,68**	**13.381.506,40**
(ex art.1 comma 557, legge n.296/2006)		

Il prospetto è stato compilato in applicazione dei principi stabiliti dalle seguenti deliberazioni della Corte dei Conti :

1. Nel computo della spesa di personale dell'esercizio 2021 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2020 e precedenti rinviate all'esercizio 2021; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nell'esercizio successivo , dovranno essere imputate a tale esercizio (Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015) .

2. La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma6 bis dell'art.3 del D.L. 90/2014 *" il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo. In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al*

periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalora ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta."

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 costituito dalla spesa "storica" dell'anno 2009 pari ad € 1.150.922,88; (*pari all'importo della spesa storica 2009 di € 1.574.419,47 ridotto della spesa di € 421.356,59 relativa a n.18 unità di personale a tempo determinato stabilizzate nel biennio 2018-2019 (n.10 unità nel 2018 ,n.6 unità nel 2019 e n. 2 unità nel 2021 da 14.09.2021) con la procedura disciplinata dall'art.20 comma 1 del D.Lgs.75/2017 e della quota di spesa di € 2.140,00 per personale non dirigenziale a tempo determinato assunto in qualità di Istruttore polizia municipale -Cat.C1 finanziato con proventi delle sanzioni ex art. 208 c.5 bis- Codice Strada)* con una spesa registrata nel 2021 pari ad € 1.108.853,80 .

L' Organo di revisione in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n.266 del 6/10/2021, ha accertato che l'ente, rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019, si colloca quale ente intermedio tra i comuni nella fascia demografica 10.000/60.000 abitanti sulla base dei dati del rendiconto 2020 con un rapporto spese di personale/media entrate triennio 2018-2020 ridotta del FCDE pari al 27,652% (*computando tra le spese di personale anche le spese del macroaggregato 9-rimborso per personale in comando da altri enti*) rispetto ai valori soglia del 27%-31% ed è assoggettato pertanto quale ente ricompreso tra i 2 valori soglia , secondo quanto previsto dall'art 33 comma 2 del D.L. 34/2019 convertito con modificazione dalla legge 58/2019 come novellato dall'art.17 comma 1-ter introdotto in sede di conversione con legge 8/2020 del D.L. 162/2019 alla seguente disciplina *"..I comuni che registrano un rapporto compreso tra i due predetti valori soglia non possono incrementare il valore del predetto rapporto rispetto a quello corrispondente registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato."*

Sulla base dei dati del consuntivo 2021 di seguito riportati il suddetto indice di sostenibilità finanziaria della spesa di personale calcolato per il 2021 computando anche le spese del macroaggregato 9-rimborso per personale in comando da altri enti *nonché la previsione di spesa per oneri contrattuali accantonati nel triennio per il rinnovo del CCNL 2019-2021 risulta pari al 27,639%* e pertanto contenuto nel limite applicabile ai comuni di fascia intermedia costituito dal corrispondente valore registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato relativo all'anno 2020 pari al 27,652%.

Media Entrate correnti (Titolo 1-2-3) –Triennio 2019-2021**(Nota 1)**	65.369.371,91
FCDE – Bilancio 2021	-2.116.562,79
Denominatore (2)	63.252.809,12

Spesa di personale-macroaggregato 1	16.443.970,01
Spesa per rimborsi personale in comando da altri enti-macroaggregato 9-**Nota 2**	362.652,67
Spesa per lavoro flessibile-somministrazione lavoro-macroaggregato 3	47.106,00
Accantonamento oneri contrattuali per applicazione CCNL 19-21 nel triennio-**Nota 3**	629.163,00
Numeratore (1)	17.482.891,68

Spesa di personale / Entrate correnti % (1/2)	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
27,639%	**27%**	**31%**

Nota 1:Al fine di rappresentare correttamente l'effettiva capacità di acquisizione delle entrate da parte dell'Ente le entrate correnti del titolo 2° del consuntivo 2020 sono state decurtate della quota vincolata nell'avanzo di € 1.877.577,50 derivanti da risorse statali trasferite per l'esercizio delle funzioni fondamentali nell'emergenza Covid e della quota delle entrate del titolo 3° di € 3.001.718,99 derivanti dai dividendi straordinari distribuiti dalle partecipate. Sui dati del consuntivo 2021 le medesime poste sono risultate rispettivamente di € 389.310 e € 3.191.937,72

Nota 2: Con deliberazione n. 17/2022, la Corte dei conti, Sez. Veneto, ha chiarito che è da ricomprendere nel computo della spesa complessiva del personale, di cui all'art. 2, comma 1, lett. a), Decreto 17/3/2020, per la definizione delle capacità assunzionale, anche la spesa correlata al personale comandato. Per la Sezione è indubitabile che si tratti di spese ascrivibili al personale sotto il profilo eminentemente sostanziale (cfr. Corte cost. sent. n. 227/2020), al di là della classificazione economica volta alla specifica e particolare appostazione contabile, anche per finalità della BDAP. "

Nota 3: In applicazione della nuova disciplina assunzionale introdotta dal citato art.33 del D.L.34/2019 basata sulla sostenibilità finanziaria successive pronunce delle sezioni regionali della Corte dei Conti hanno confermato che nella spesa del personale devono essere computati anche gli oneri dei rinnovi contrattuali come da ultimo confermato con deliberazione n.63 del 18.3.2021 dalla Corte dei Conti sezione Abruzzo che si è così espressa sul punto " *In conclusione, alla luce di quanto sopra evidenziato, si ritiene che non possano escludersi dal calcolo della spesa del personale gli oneri relativi ai rinnovi contrattuali"*

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. il parere Verbale n. 9, rilasciato il 27.04.2021, (prot. n. 32205/2021 del 27/04/2021) sulla delibera n.97 del 28/04/2021 avente ad oggetto "*Approvazione del PTFP 2021-2023 e della dotazione organica"*
2. il parere Verbale n. 8 , rilasciato il 24.09.2021, (prot. n. 75393/2021 del 27/09/2021) sulla citata delibera n.266 del 6/10/2021 avente ad oggetto "*Modifica del PTFP 2021-2023 e della dotazione organica"*

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

1. il parere Verbale n. 2 , rilasciato il 13.07.2021, (*prot. n. 55521/2021 del 15/07/2021*) sulla determina n.981 del 19/07/2021 avente ad oggetto "*-Costituzione Fondo risorse decentrate –anno 2021- Art.67 ccnl 21.05.2018 "Funzioni Locali";*
2. il parere Verbale n. 12 , rilasciato il 23.11.2021, (*prot. n. 94989/2021 del 28/11/2021*) sulla determina n.1660 del 28/11/2021 avente ad oggetto " *Costituzione del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei Dirigenti a tempo indeterminato e a tempo determinato-anno 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.

1. in data 15.09.2021 è stato sottoscritto il CCI di ripartizione del fondo risorse decentrate per l'anno 2021 previa acquisizione del parere favorevole del Collegio dei Revisori rilasciato con Verbale n. 6 del 09.09.2021, (*prot. n.70187 del 09/09/2021).*

2. in data 15.12.2021 è stato sottoscritto il CCI di ripartizione del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti per l'anno 2021 previa acquisizione del parere favorevole del Collegio dei Revisori rilasciato con Verbale n. 16 del 07.12.2021, (*prot. n. 99257 del 7/12/2021)*

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[2]		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	76.510.651,36
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	5.996.713,19
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	6.400.000,00
4) Altre variazioni: rettifica saldi per parte mutui flessibili considerati negli esercizi precedenti	-	2.097.333,34
TOTALE DEBITO	=	**74.816.604,83**

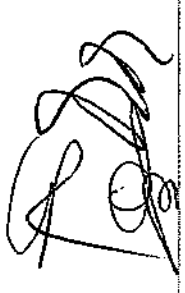
L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	71.868.463,91	72.055.909,07	76.510.651,36
Nuovi prestiti (+)	5.994.243,01	6.014.686,15	6.400.000,00
Prestiti rimborsati (-)	5.806.797,85	3.523.460,51	5.996.713,19
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni: + per rinegoziazione e sospensione	0,00	1.963.516,65	0,00
Altre variazioni: - rettifica saldi per parte mutui flessibili considerati negli esercizi precedenti	0,00	0	-2.097.333,34
Totale fine anno	**72.055.909,07**	**76.510.651,36**	**74.816.604,83**
Nr. Abitanti al 31/12	35.530	35.102	35.040
Debito medio per abitante	2.028,03	2.179,62	2.135,16

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	1.263.963,94	1.222.666.52	1.426.003,54
Quota capitale	5.806.797,85	3.523.460,51	5.996.713,19
Totale fine anno	**7.070.761,79**	**4.746.127,03**	**7.422.716,73**

Nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio



L'ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	X
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	
11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	

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

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Scuola elementare Catullo	Leasing immobiliare in costruendo	RTI Subissati srl – CAT Impianti srl – UBI Leasing spa	20 anni dall'ultimazione dei lavori	207.800,00

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente con delibera di consiglio n. 42 del 23/12/2021 **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 e lo stato di attuazione della ricognizione dell'anno precedente.

L'ente al **31.12.2020** risulta detenere partecipazioni dirette nelle seguenti società:

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ATTIVITA' SVOLTA	ESITO DELLA RILEVAZIONE
Agenzia Mobilità Romagnola – A.M.R. S.r.l. Consortile	02143780399	1,663%	Amministrazione, progettazione, organizzazione, promozione e coordinazione del servizio del trasporto pubblico locale; amministrazione di immobili, reti ed impianti relativi al trasporto pubblico	Mantenimento
Amir S.p.a.	02349350401	0,52989%	Manutenzione e custodia dei beni funzionali all'erogazione del servizio idrico integrato	Liquidazione ai sensi del comma 5, art. 24 del D.Lgs. 175/2016 L'Amministrazione comunale verificherà la possibilità di attivare le procedure di recesso
ASPES S.p.a.	01423690419	0,003%	Nell'ambito dei servizi pubblici locali: 1. Gestione delle farmacie comunali; 2. Cimiteri comunali e servizi cimiteriali; 3. Impianti sportivi e teatrali con gestione e organizzazione delle attività; 4. Accertamento e riscossione dei tributi comunali; 5. Gestione del verde urbano e profilassi del territorio	Mantenimento
Farmacie Comunali di Riccione S.p.a.	02418900409	17,97%	Commercio di farmaci; vendita di apparecchiature medicinali ed elettromedicali per la riabilitazione personale; vendita di materiale di medicazione, presidi medico-chirurgici, reattivi	Cessione della partecipazione a titolo oneroso/Alienazione quote

			e diagnostici e di prodotti affini e/o analoghi; vendita di ogni altro servizio e prodotto collocabile nel settore farmaceutico e parafarmaceutico.	
Geat S.r.l.	02418910408	99,395%	Interventi di conservazione e valorizzazione degli immobili e degli impianti di proprietà a uso pubblico, della rete viaria, delle aree verdi e delle strutture portuali pubbliche, cura dell'arredo urbano, utilizzo e recupero delle risorse energetiche (vedi scheda)	Mantenimento L'amministrazione intende sviluppare l'attività di società Multiutilites ex art. 4 comma 4 del Tuspp per la gestione, in via diretta ed indiretta di servizi di interesse generale e per la produzione produzione di beni e servizi strumentali all'ente e/o allo svolgimento delle sue funzioni. Con atto rep. n. 109545 del 10.11.2021 è avvenuto il conferimento della totalità delle azioni RASF meno n. 1 azione in Geat SRL
Lepida S.c.p. a.	02770891204	0,0014%	Realizzazione e gestione della rete regionale a banda larga	Mantenimento
New Palariccione S.r.l.	02199190402	78,84%	Organizzazione di convegni, conferenze, fiere ed eventi in genere	Mantenimento
Patrimonio Mobilità Provincia di Rimini – P.M.R. S.r.l. consortile	02157030400	5,368%	Amministrazione, progettazione, organizzazione, promozione e coordinazione del servizio del trasporto pubblico locale; amministrazione di immobili, reti ed impianti relativi al trasporto	Liquidazione ai sensi del comma 5, art. 24 del D.Lgs. 175/2016 L'Amministrazione comunale ha inviato

			pubblico	dichiarazione di recesso con nota prot, n. 19022 del 10.03.2021.
Romagna Acque – Società delle Fonti S.p.a.	00337870406	3,14053%	Gestione degli impianti, delle reti e dei serbatoi del complesso acquedottistico della Romagna; fornitore all'ingrosso del servizio idrico integrato; attività di costruzione e amministrazione di reti per l'energia elettrica, le telecomunicazioni e il gas	Razionalizzazione Con atto rep. n. 109545 del 10.11.2021 è avvenuto il conferimento della totalità delle azioni meno n. 1 azione in Geat SRL
Società Italiana Servizi S.p.a.	8206370405	45,64%	Amministrazione di reti e impianti afferenti ai servizi del ciclo idrico integrato, ivi comprese le reti fognarie, gli impianti di depurazione dei reflui e l'invaso artificiale costruito sull'alveo del fiume Conca	Razionalizzazione
Start Romagna S.p.a.	03836450407	0,62223%	Esercizio dei servizi pubblici di trasporto di persone, definiti urbani, di bacino e di interbacino sia di tipo ordinario che speciali nonché dei servizi di trasporto metropolitano	Liquidazione ai sensi del comma 5, art. 24 del D.Lgs. 175/2016 L'Amministrazione comunale verificherà la possibilità di attivare le procedure di recesso

L'ente al **31.12.2020** risulta detenere partecipazioni indirette nelle seguenti società:

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE	ATTIVITA' SVOLTA	ESITO DELLA RICOGNIZIONE	NOTE
Hera S.p.a.	02245520376	0,09% GEAT S.r.l. (quota variata a seguito di	Società di gestione delle risorse idriche, energetiche e dei servizi ambientali in genere	Dismissione procedura completata nel 2020	Società quotata in mercati regolamentati

		dismissione parziale – quota precedente 0,19%)			
Plurima S.p.a.	03362480406	32,28% Romagna Acque – Società delle Fonti S.p.a.	Società di Bonifica di secondo grado per il CER operante nel settore idrico	Mantenimento	Non è controllata da Romagna Acque
Adriacom Cremazioni S.r.l.	02103040112	50% ASPES S.p.a.	Società operante nel settore dei servizi di onoranze funebri	Mantenimento	
Convention Bureau Terre Ducali S.c.r.l.	02153680414	11,62% ASPES S.p.a.	Consorzio con compagine sociale mista (pubblica e privata) per promuovere e sviluppare il turismo d'affari e congressuale della Regione Marche	Mantenimento	
Pesaro Parcheggi S.r.l.	02098700418	56,26% ASPES S.p.a.	Società mista pubblico-privata di gestione dei parcheggi pubblici	Mantenimento	

L'ente con delibera di Giunta comunale n.240 del 08.09.2021 ha approvato il Gruppo di Amministrazione Pubblica e il perimetro di consolidamento del Comune di Riccione.

Si riporta di seguito l'elenco delle società appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Riccione rientrante nel perimetro di Consolidamento:

Società controllate				
Ragione Sociale	Tipo	%	Risultato d'esercizio al 31/12/2020	Tipo consolidamento
GEAT SRL	Società controllata	99,395	€ 2.167.182	Integrale
NEW PALARICCIONE SRL	Società controllata	78,84	-€ 433.537	Integrale
SIS - SOCIETA' ITALIANA SERVIZI SPA	Società controllata	45,64	€ 693.354	Integrale

Enti strumentali partecipati				
Ragione Sociale	Tipo	%	Risultato d'esercizio al 31/12/2020	Tipo consolidamento
Acer - Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Rimini	Ente strumentale partecipato	8,44	€ 161.160	Proporzionale
Società partecipate				
Ragione Sociale	**Tipo**	**%**	**Risultato d'esercizio al 31/12/2020**	**Tipo consolidamento**
ROMAGNA ACQUE SOCIETA' DELLE FONTI SPA	Società Partecipata	3,140532	€ 6.498.349	Proporzionale
AMR - AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA SRL CONSORTILE	Società Partecipata	1,663	€ 199.942	Proporzionale
PMR - PATRIMONIO MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI - S.R.L. CONSORTILE	Società Partecipata	5,368	€ 0	Proporzionale
LEPIDA S.C.P.A.	Società Partecipata	0,0014	€ 61.229	Proporzionale
GRUPPO ASPES SPA (contiene: la società capogruppo Aspes Spa, le società controllate: Farmacie Comunali di Riccione Spa, Pesaro Parcheggi srl e la società partecipata: Adriacom Cremazioni srl)	Società Partecipata	0,003015	€ 322.922	Proporzionale
AMIR SPA	Società Partecipata	0,52989	€ 1.395.749	Proporzionale
START ROMAGNA SPA	Società Partecipata	0,62223	€ 40.277	Proporzionale

L'ente con delibera di Consiglio Comunale n.29 del 30.09.2021 ha approvato il Bilancio Consolidato riferito all'esercizio 2020 conseguendo un risultato d'esercizio consolidato pari a **€ 2.272.620,33.**

Alcuni organi di revisione delle partecipate hanno asseverato il riepilogo dei rapporti di debito/ credito; si fornisce in seguito il dettaglio:

SOCIETA' CONTROLLATE – PARTECIPATE	Credito del Comune v/ Società	Debito della società V/Comune	Diff.	Debito del Comune v/Società	Credito della Società v/Comune	Diff.	Note
	Residui Attivi/ accertamenti pluriennali*	Contabilità Società		Residui Passivi*	Contabilità Società		
Geat srl	**2.694.321,46**	**5.768.268,66**	**3.073.947,20**	**2.269.082,64**	**1.901.250,23**	**367.832,41**	**5**

New Palariccione srl	133.373,65	133.373,65	-	56.770.00	56.770,00	-	1
SIS- Società Italiana Servizi spa	-	-	-	650,00	650,00	-	1
Romagna Acque Società delle Fonti spa	-	-	-	-	-	-	1
Agenzia Mobilità Romagnola – A.M.R. S.r.l. Consortile	-	3.975,00	3.975,00	83.629,44	663.624,97	579.995,55	5
Patrimonio Mobilità Provincia di Rimini – P.M.R. S.r.l. consortile	335.130,48	35.887,74	299.242,74	-	71.999,00	71.999,00	1
Lepida s.c.p.a.	-	-	-	26.349,01	26.349,01		5
Aspes Spa	59.347,50	59.347,50	-	79.763,76	80.731,76	968,00	1
Amir S.p.a.	-	-	-	-	-	-	1
Start Romagna S.p.a.	-	Non pervenuto		7.193,00	Non pervenuto	-	3
Farmacie Comunali spa	-	-	-	348,98	348,98		1
ENTI PARTECIPATI	Credito del Comune v/ Società	Debito della società V/Comune	Diff.	Debito del Comune v/Società	Credito della Società v/Comune	Diff.	Note
	Residui Attivi/ accertamenti pluriennali	Contabilità Società		Residui Passivi	Contabilità Società		
Acer Azienda Casa Emilia Romagna Provincia di Rimini	-	-	-	-	-	-	1
ALTRI ORGANISMI PARTECIPATI	Credito del Comune v/ Società	Debito della società V/Comune	Diff.	Debito del Comune v/Società	Credito della Società v/Comune	Diff.	Note
	Residui Attivi/ accertamenti pluriennali	Contabilità Società		Residui Passivi	Contabilità Società		
Artigian Credito Toscano	-	-	-	-	-	-	1
Fondazione Scuola Interregionale Polizia Locale	-	-	-	-	-	-	1
I.T.S. – Istituto turismo e Benessere	-	-	-	-	-	-	1
Consorzio Strada dei Vini	-	-	-	-	-	-	1

Gli importi sono esposti al netto dell'iva da split payment

Note:

1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

2) asseverata dal collegio Revisori del Comune

3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

5) dati da asseverare dall'Organo di Controllo della società solo dopo aver approvato il bilancio

Il collegio rileva che non sono pervenute le asseverazioni relative alle società Geat, Amr e Lepida pur essendo state trasmesse le risultanze contabili al 31/12/2021, mentre per la società Star Romagna non è pervenuta né l'asseverazione né le risultanze contabili. Pertanto il Collegio invita la Giunta comunale affinché provveda senza indugio alla richiesta delle asseverazioni e della documentazione mancanti.

Sulla base dei risultati ricevuti dalle partecipate non sono risultati coincidenti **n.4** rapporti tra l'Ente e i propri enti/società controllati/partecipati; in merito, sono state fornite le seguenti informazioni:

GEAT

Residui passivi Ente / Crediti società	**€367.832,41**	Differenza dovuta al fatto che il prospetto GEAT non è ancora definitivo; ci sono ancora alcune partite da verificare e fatturate
Residui attivi Ente/ Debiti società	**€ 3.073.947,20**	Differenza dovuta quanto ad € 2.744.223,48 alla posta di distribuzione dei dividendi la cui distribuzione e stata deliberata da Geat Srl nel 2021 ma l'erogazione avverrà nell'anno 2022. L'ente ha accertato l'importo nell'anno 2022; quanto ad € 329.723,72 per canone unico patrimoniale;

AMR

Residui passivi Ente / Crediti società	**€ 579.995,55**	di cui: - € 387.189,08 relative a fatture ancora da emettere (€ 84.447,69 III trimestre 2021, € 139.665,11 IV trimestre 2021; € 163.046,28 conguaglio consuntivo 2021); - € 192.806,45 conguaglio consuntivo 2020; credito contestato e accantonato in apposito fondo di bilancio;
Residui attivi Ente/ Debiti società	**€ 3.975,00**	Fatture da emettere da parte dell'Ente per canone trenino anno 2021

PMR

Residui attivi ente / Debiti società	**€ 299.242,74**	Relativa a: + € 300.399,48 indennità di occupazione senza titolo da società per riconsegna area sita in Viale Lombardia I non segnalato da PMR; + € 34.731,00 indennità di occupazione senza titolo area TRAM dal 01.07.2020 al 30.07.2021; - € 35 765,74 crediti segnalati da PMR relativi ad interessi su capitale di dotazione segnalati da PMR e non presenti in contabilità comune ; - € 122,00 - credito segnalato da PMR per contributi previsti da convenzione di affidamento servizio trasporto mediante trenini anni 2014/2015/2016: fattura emessa dall'ente nel 2022;
Residui passivi Ente / Crediti società	**€ 71.999,00**	Credito segnalato da PMR per la realizzazione di area di parcheggio "Volta" presso v.le corte maggiore per la quale nel 1999 il Comune di Riccione ha deciso di riappropriarsi dell'area prima della scadenza prevista da convenzione n.3175 del 22/11/1994 stipulata con deliberazione n.112 del 12/05/1994 non presenti in contabilità ente
Note:		conguaglio consortile 2021 ancora da approvare

Si invita inoltre alla riconciliazione e risoluzione delle posizioni particolarmente datate come ad esempio quella di PMR per € 71.999,00.

ASPES

Residui passivi Ente / Crediti società	**€ 978,00**	PNC N.195 DEL 30/09/2013

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Le scritture in partita doppia sono state **riconciliate** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati e gestiti tramite la società esterna GIES Srl Gruppo Informatica e Servizi di San Marino.

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	290.834.780,05	286.486.541,71	4.348.238,34
C) ATTIVO CIRCOLANTE	54.156.370,50	55.847.803,34	-1.691.432,84
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**344.991.150,55**	**342.334.345,05**	**2.656.805,50**
A) PATRIMONIO NETTO	216.166.695,48	212.604.925,94	3.561.769,54
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.469.592,59	3.084.947,31	3.384.645,28
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	105.036.725,83	110.722.170,84	-5.685.445,01
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	17.318.136,65	15.922.300,96	1.395.835,69
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**344.991.150,55**	**342.334.345,05**	**2.656.805,50**
TOTALE CONTI D'ORDINE	13.041.624,01	10.610.568,09	2.431.055,92

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	€ 1.700.000,00	
VARIAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO	-€ 4.931.741,79	
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	-€ 1.457.459,05	
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	€ 4.965.055,24	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	€ 2.235.172,93	
VARIAZIONE RISERVE DISPONIBILI	€ 1.050.742,21	
VARIAZIONE SALDO RISERVE AL 31.12.2021	€ 6.793.511,33	€ 3.561.769,54
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		**€ 3.561.769,54**

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	68.622.636,57	66.655.675,48	1.966.961,09
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	73.658.702,02	69.622.574,15	4.036.127,87
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2.052.944,46	2.522.104,54	-469.160,08
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	4.518.654,79	4.283.286,24	235.368,55
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	555.902,21	3.060.361,98	-2.504.459,77
IMPOSTE	869.541,22	745.217,51	124.323,71
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**1.221.894,79**	**6.153.636,58**	**-4.931.741,79**

Il Collegio rileva che, alla voce 24 e "Altri proventi straordinari" è riportato l'importo di € 844.813,83, di cui € 759.776,52 relativi alla quota già incassata di riserva da sovrapprezzo distribuita da Geat Srl di cui alla delibera del 29/11/2021, avente ad oggetto "Proposta di distribuzione ai soci di parte delle riserve disponibili".

Il Collegio rileva che tale posta doveva essere portata a riduzione del valore della partecipazione in Geat Srl iscritta nell'attivo, anziché essere imputata a Conto Economico.

9. 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

DOTT.SSA MONICA MARABINI (PRESIDENTE)

DOTT.SSA GRAZIELLA BOCCALETTI

DOTT.SSA CLAUDIA RUBINI