

Comune di CERVIA

Provincia di RAVENNA

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2021**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*Dott. Vito Rosati*

*Dott. Fulvio Cantori*

*Dott.ssa Alessandra Baroni*

---

**Comune di CERVIA**

Provincia di Ravenna

**ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 30 del 11/04/2022**

**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.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio, documentata dai verbali dal numero 98 al n. 118 del precedente organo di Revisione e dal 01 al numero 23, dell'attuale organo di revisione presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

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

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

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

Cervia, lì 11/04/2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Vito Rosati*

*Dott. Fulvio Cantori*

*Dott.ssa Alessandra Baroni*

*Documento firmato digitalmente*

## Sommario

|  |  |
|--|--|
| 1. PREMESSA .....                              | 4  |
| 2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....                | 5  |
| 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....               | 7  |
| 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....       | 11   |
| 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....    | 21   |
| 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....        | 38   |
| 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....    | 43   |
| 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE ..... | 45   |
| 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....   | 54   |
| 10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....            | 52   |
| 11. CONCLUSIONI .....                          | <b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b> |

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Cervia (RA) registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 28.770 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune non ha caricato la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta"*.

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto, e che la Giunta Comunale, su proposta del responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione, con apposite deliberazioni.

## 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.

|   | Importo       |
|---|---------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | 27.824.885,28 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | 27.824.885,28 |

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

|   | 2019            | 2020            | 2021            |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo di cassa complessivo al 31 dicembre | € 20.558.484,62 | € 27.991.898,94 | € 27.824.885,28 |
| di cui cassa vincolata                    | € 111.315,34    | € 111.315,34    | € 222.268,07    |

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

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

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

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web [siope.it](http://siope.it) ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 114 del 05/05/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 05 del 21/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 11 del 22/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 24 del 10/02/2022

Inoltre, l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriere, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 24 del 10.02.2022, e precisamente:

| <b>Conto corrente<br/>(bancario/postale)</b> | <b>Tipologia entrata</b>  | <b>Saldo al 31<br/>dicembre<br/>2021</b> |
|--|---|--|
| Bancario                                     | MUTUI e BOC   | 18.790,69                                |
| Bancario                                     | REFEZIONE SCOLASTICA  | 154.661,21                               |
| Bancario                                     | PINETA VIVA   | 9,00                                     |
| Bancario                                     | CERVIA INFORMA  | 2.264,70                                 |
| Bancario                                     | GESTIONE SOSTA A PAGAMENTO  | 6.347,60                                 |
| Postale                                      | RECUPERO EVASIONE TARI  | 49.840,64                                |
| Postale                                      | RECUPERO CREDITI  | 1.074.518,51                             |
| Postale                                      | ATTIVITA' ECONOMICHE  | 2.520,96                                 |
| Postale                                      | TARI  | 3.313.195,33                             |
| Postale                                      | DIRITTI DI SEGRETERIA E ALTRE ENTRATE<br>CORRENTI EDILIZIA PRIVATA  | 104.125,93                               |
| Postale                                      | OO. - MONETIZZAZIONI E ALTRE ENTRATE<br>CONTO CAP. EDILIZIA PRIVATA | 485.932,40                               |
| Postale                                      | SERVIZIO TESORERIA  | 109.195,69                               |
| Postale                                      | DEMANIO   | 86.292,04                                |
| Postale                                      | POLIZIA MUNICIPALE  | 851.187,17                               |
| Postale                                      | PUBBLICA ISTRUZIONE E SERVIZI ALLA<br>COMUNITA'                     | 13.542,03                                |
| Postale                                      | SERVIZI SOCIALI   | 2.597,04                                 |
| Postale                                      | URBANISTICA   | 30.597,70                                |
| Postale                                      | PUBBLICITA' E AFFISSIONI  | 34.870,02                                |
| Postale                                      | TASSA OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO                                    | 56.289,74                                |
|  | <b>TOTALE</b>   | <b>6.396.778,40</b>                      |

L'ente non ha attivato l'anticipazione di tesoreria nel corso del 2021.

### **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, 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 pubblicato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a **- 1,65**.

Non è stato necessario costituire il Fondo di Garanzia Debiti Commerciali poiché anche gli altri parametri della L. 145/2018 sono stati rispettati (riduzione di almeno il 10% dello stock di debito del 2021 rispetto al 2020).

L'Ente ha pubblicato in amministrazione trasparente l'ammontare complessivo dei debiti scaduti e non pagati nell'anno 2021, pari ad €.12.613,15, corrispondenti a n. 3 imprese creditrici o debitorici, di cui €. 285,37 relativi a note di credito emesse da 2 imprese debitorici ed €. 12.898,52 relativi a n. 2 fatture emesse da un'unica impresa creditrice, come rilevato sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC).

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che è pari a **-1,65** giorni.

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia ai verbali n. 27 del 16/03/2022 e n. 28 del 24/03/2022 sulle proposte di delibere 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 (totale escluso titolo 9) = 34,03%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 83,47%

Al riguardo si evidenzia come i residui attivi di dubbia esigibilità, in sede di chiusura del rendiconto 2021, siano stati integralmente coperti da apposito fondo accantonato dell'avanzo di amministrazione.

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

| <b>Analisi anzianità dei residui attivi</b> |                              |                     |                     |                     |                     |                      |                      |
|---|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Titolo / tipo</b>                        | <b>Esercizi 2016 e prec.</b> | <b>2017</b>         | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         | <b>2020</b>         | <b>2021</b>          | <b>Totale</b>        |
| Titolo 1                                    | 2.415.738,09                 | 2.851.157,41        | 2.886.782,15        | 3.871.589,36        | 4.410.564,47        | 11.679.949,06        | 28.115.780,54        |
| di cui Tari                                 | 968.750,18                   | 1.387.427,75        | 1.597.861,65        | 2.427.271,39        | 2.941.779,57        | 8.168.528,59         | 17.491.619,13        |
| di cui F.S.R o F.S.                         | -                            | -                   | -                   | -                   | -                   | -                    | -                    |
| Titolo 2                                    | -                            | -                   | 4.897,72            | 39.949,04           | 154.763,20          | 493.903,94           | 693.513,90           |
| di cui trasf. Stato                         | -                            | -                   | 4.897,72            | 19.468,24           | 18.586,56           | 27.114,21            | 70.066,73            |
| di cui trasf. Regione                       | -                            | -                   | -                   | 20.480,80           | 18.571,50           | 252.890,39           | 291.942,69           |
| Titolo 3                                    | 1.000.579,90                 | 1.282.221,30        | 474.181,91          | 1.165.631,68        | 3.056.731,06        | 6.464.481,89         | 13.443.827,74        |
| di cui Fitti Attivi                         | 97.385,13                    | 10.295,35           | 899,19              | 3.111,14            | 185.611,95          | 824.132,14           | 1.121.434,90         |
| di cui sanzioni CdS                         | 849.004,07                   | -                   | 463.043,13          | 1.010.927,88        | 564.032,23          | 883.572,32           | 3.770.579,63         |
| Titolo 4                                    | 1.271.297,28                 | 350,00              | 802.514,44          | 423.137,07          | 265.410,49          | 3.913.313,86         | 6.676.023,14         |
| Titolo 5                                    | -                            | -                   | -                   | 324.847,01          | 258.897,61          | 1.242.840,03         | 1.826.584,65         |
| Titolo 6                                    | 99.916,72                    | -                   | -                   | -                   | -                   | 1.450.000,00         | 1.549.916,72         |
| Titolo 7                                    | -                            | -                   | -                   | -                   | -                   | -                    | -                    |
| Titolo 9                                    | 9.809,66                     | 300,00              | -                   | 645,88              | 90.231,57           | 140.916,50           | 241.903,61           |
| <b>Totali</b>                               | <b>4.797.341,65</b>          | <b>4.134.028,71</b> | <b>4.168.376,22</b> | <b>5.825.800,04</b> | <b>8.236.598,40</b> | <b>25.385.405,28</b> | <b>52.547.550,30</b> |

I residui conservati alla data del 31.12.2021 sono i seguenti:

| Entrata<br>Titolo / Parte | Residui al<br>01/01/2021 | Residui<br>riscossi  | Saldo<br>Minori/Maggiori<br>residui attivi | Totale residui<br>al 31/12/2021 |
|---------------------------|--------------------------|----------------------|--|---------------------------------|
| Titolo 1                  | 24.156.208,98            | 6.161.772,07         | -1.558.605,43                              | 16.435.831,48                   |
| Titolo 2                  | 1.254.828,71             | 930.267,79           | -124.950,96                                | 199.609,96                      |
| Titolo 3                  | 8.799.688,93             | 1.751.130,04         | - 69.213,04                                | 6.979.345,85                    |
| <b>Parte corrente</b>     | <b>34.210.726,62</b>     | <b>8.843.169,90</b>  | <b>-1.752.769,43</b>                       | 23.614.787,29                   |
| Titolo 4                  | 5.423.930,24             | 2.623.636,53         | - 37.584,43                                | 2.762.709,28                    |
| Titolo 5                  | 2.983.071,75             | 2.399.327,13         | -  | 583.744,62                      |
| Titolo 6                  | 1.117.685,42             | 1.017.768,69         | - 0,01                                     | 99.916,72                       |
| <b>Parte capitale</b>     | <b>9.524.687,41</b>      | <b>6.040.732,35</b>  | <b>- 37.584,42</b>                         | 3.446.370,64                    |
| Titolo 7                  | -                        | -                    | -  | -                               |
| Titolo 9                  | 214.135,63               | 64.065,16            | - 49.083,36                                | 100.987,11                      |
| <b>TOTALI</b>             | <b>43.949.549,66</b>     | <b>14.947.967,41</b> | <b>- 1.839.437,23</b>                      | <b>27.162.145,02</b>            |

Relativamente ai minori residui attivi, le voci di stralcio in base alla tipologia sono le seguenti:

| titolo/tipologia | anno          | descrizione   | importo residui attivi stralciati |
|------------------|---------------|---|-----------------------------------|
| 10101            | 2014          | Imposte, tasse e proventi assimilati  | - 775.587,28                      |
| 10101            | 2015          |   | - 1.252.452,64                    |
| 10101            | 2019          |   | - 1.292,00                        |
| 10101            | 2020          |   | - 11.683,90                       |
|                  | <b>TOTALE</b> | <b>Imposte, tasse e proventi assimilati</b>                                   | <b>- 2.041.015,82</b>             |
| 20101            | 2019          | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche                           | - 4.321,60                        |
| 20101            | 2020          |   | - 64.824,96                       |
|                  | <b>TOTALE</b> | <b>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>                    | <b>- 69.146,56</b>                |
| 20103            | 2020          | Trasferimenti correnti da Imprese   | - 2.156,00                        |
|                  | <b>TOTALE</b> | <b>Trasferimenti correnti da Imprese</b>                                      | <b>- 2.156,00</b>                 |
| 20105            | 2020          | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo              | - 74.227,56                       |
|                  | <b>TOTALE</b> | <b>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>       | <b>- 74.227,56</b>                |
| 30100            | 2015          | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni        | - 10.450,00                       |
| 30100            | 2017          |   | - 51,99                           |
| 30100            | 2018          |   | - 582,20                          |
| 30100            | 2019          |   | - 26.300,27                       |
| 30100            | 2020          |   | - 103.039,18                      |
|                  | <b>TOTALE</b> | <b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b> | <b>- 140.423,64</b>               |
| 30500            | 2014          | Rimborsi e altre entrate correnti   | - 4.477,00                        |
| 30500            | 2019          |   | - 6.782,15                        |
| 30500            | 2020          |   | - 2.623,56                        |
|                  | <b>TOTALE</b> | <b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>                                      | <b>- 13.882,71</b>                |
| 40200            | 2016          | Contributi agli investimenti  | - 14.804,79                       |
| 40200            | 2019          |   | - 29.738,07                       |
| 40200            | 2020          |   | - 3.724,68                        |
|                  | <b>TOTALE</b> | <b>Contributi agli investimenti</b>   | <b>- 48.267,54</b>                |
| 60300            | 1996          | Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine                  | - 0,01                            |
|                  | <b>TOTALE</b> | <b>Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>           | <b>- 0,01</b>                     |
| 90100            | 2017          | Entrate per partite di giro   | - 15.072,00                       |
| 90100            | 2018          |   | - 15.000,00                       |
| 90100            | 2019          |   | - 65,20                           |

|       |               |                                    |   |                     |
|-------|---------------|------------------------------------|---|---------------------|
| 90100 | 2020          |                                    | - | 184,36              |
|       | <b>TOTALE</b> | <b>Entrate per partite di giro</b> | - | <b>30.321,56</b>    |
| 90200 | 1985          | Entrate per conto terzi            | - | 1.428,93            |
| 90200 | 1990          |                                    | - | 1.350,53            |
| 90200 | 1993          |                                    | - | 14.485,38           |
| 90200 | 2005          |                                    | - | 996,96              |
| 90200 | 2010          |                                    | - | 300,00              |
| 90200 | 2014          |                                    | - | 200,00              |
|       | <b>TOTALE</b> | <b>Entrate per conto terzi</b>     | - | <b>18.761,80</b>    |
|       | <b>TOTALE</b> | <b>Residui attivi eliminati</b>    | - | <b>2.438.203,20</b> |

| Voci rilevanti dei residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni |      |          |   |                     |  |
|---|------|----------|---|---------------------|--|
| Titolo/tipologia  | Anno | n.acc.   | Descrizione residuo attivo  | Importo             | Ragione della persistenza e fondatezza |
| 40200   | 2010 | 10610100 | ANAS s.p.a.: EROGAZ. CONTRIBUTI REALIZZAZ. OPERE DI COLLEGAMENTO FRA VIA DEI COSMONAUTI, SS 16 ED EX SS                     | 500.000,00          | Titolo giuridico di assegnazione       |
| 40200   | 2010 | 10610100 | RFI (Rete Ferroviaria Italiana): EROGAZ. CONTRIBUTI REALIZZAZ. OPERE DI COLLEGAMENTO FRA VIA DEI COSMONAUTI, SS 16 ED EX SS | 476.000,00          | Titolo giuridico di assegnazione       |
| 40200   | 2010 | 10620100 | Regione Emilia-Romagna: EROGAZ. CONTRIBUTI REALIZZAZ. OPERE DI CO9LLEGAMENTO FRA VIA DEI COSMONAUTI, SS 16 ED EX SS         | 22.401,57           | Titolo giuridico di assegnazione       |
| 40400   | 2014 | 5150100  | HERAMBIENTE SPA: COSTITUZIONE DIRITTODI SUPERFICIE AREA CENSITA AL C.T. F.12, MAPP 94                                       | 65.000,00           | Titolo giuridico di assegnazione       |
| 40200   | 2014 | 7860100  | REGIONE E.R.: CONTRIB. PER COMPLET. E ADEGUAM. SISMICO C.O. DISTACCAMENTO COMANDO PROV.LE VV.FF. DI                         | 108.622,82          | Titolo giuridico di assegnazione       |
| 40200   | 2014 | 8930100  | STATO (DELIBERA CIPE 30/06/14): EROGAZIONE FONDI D.L. 66/2014 SCUOLE SICURE (VEDI IMP. 14/3562-3564/                        | 24.040,69           | Titolo giuridico di assegnazione       |
| 40200   | 2015 | 21070100 | REGIONE E.R. : EROGAZ. CONTRIB. PER RIQUALIF. FASCIA RETROSTANTE GLI STABILIM.  | 75.232,20           | Titolo giuridico di assegnazione       |
| 40200   | 2017 | 500100   | CONTRIBUTO DA ANAS PER REALIZZAZIONE ROTATORIA TRA SS16-S.P. 254R-VIA MARTIRI   | 650.000,00          | Titolo giuridico di assegnazione       |
|   |      |          |   | <b>1.921.297,28</b> |  |

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:

| Analisi anzianità dei residui passivi |                       |                   |                   |                   |                     |                      |                      |
|---------------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo                                | Esercizi 2016 e prec. | 2017              | 2018              | 2019              | 2020                | 2021                 | Totale               |
| Titolo 1                              | 192.993,44            | 134.053,20        | 84.810,23         | 285.293,80        | 1.703.826,52        | 14.053.052,27        | 16.454.029,46        |
| Titolo 2                              | -                     | -                 | -                 | 2.440,00          | 4.697,07            | 3.842.780,00         | 3.849.917,07         |
| Titolo 3                              | -                     | -                 | -                 | -                 | -                   | 1.450.000,00         | 1.450.000,00         |
| Titolo 4                              | -                     | -                 | -                 | -                 | -                   | -                    | -                    |
| Titolo 5                              | -                     | -                 | -                 | -                 | -                   | -                    | -                    |
| Titolo 7                              | 113.611,67            | 85.272,70         | 127.750,39        | 78.728,76         | 89.436,82           | 535.367,35           | 1.030.167,69         |
| <b>Totali</b>                         | <b>306.605,11</b>     | <b>219.325,90</b> | <b>212.560,62</b> | <b>366.462,56</b> | <b>1.797.960,41</b> | <b>19.881.199,62</b> | <b>22.784.114,22</b> |

Nell'esercizio di riferimento, la movimentazione dei residui passivi è la seguente:

| Spesa Titolo  | Residui al 01/01/2021 | Residui pagati       | Minori residui passivi | Totale residui al 31/12/2021 |
|---------------|-----------------------|----------------------|------------------------|------------------------------|
| Titolo 1      | 15.297.219,44         | 12.244.611,35        | -651.630,90            | 2.400.977,19                 |
| Titolo 2      | 2.991.650,50          | 2.855.019,04         | -129.494,39            | 7.137,07                     |
| Titolo 3      | 1.000.000,00          | 1.000.000,00         | -                      | -                            |
| Titolo 4      | -                     | -                    | -                      | -                            |
| Titolo 5      | -                     | -                    | -                      | -                            |
| Titolo 7      | 1.252.189,09          | 423.311,72           | -334.077,03            | 494.800,34                   |
| <b>TOTALI</b> | <b>20.541.059,03</b>  | <b>16.522.942,11</b> | <b>-1.115.202,32</b>   | <b>2.902.914,60</b>          |

Relativamente ai minori residui passivi, le voci più rilevanti sono le seguenti:

| Voci rilevanti dei minori residui passivi |      |          |  |             |
|---|------|----------|--|-------------|
| Miss./Prog.                               | Anno | Imp.     | descrizione residuo passivo eliminato/ridotto  | Importo     |
| 19011                                     | 2020 | 16       | TRASFERIMENTI CORRENTI ALLA UE (FESR) PROGETTO CULTURECOVERY PROGRAMMA INTERREG C                    | - 80.331,45 |
| 10052                                     | 2020 | 13860100 | OPERE DI COLLEGAMENTO FRA V.COSMONAUTI, SS 16 ED EX SS 71BIS CON SVINCOLO                            | - 68.034,03 |
| 99017                                     | 2020 | 1462     | VERS. CONTR. CPDEL TRATT. SU STIPENDI PERS. DIP. - 2020-V. ACC.38                                    | - 57.208,56 |
| 09031                                     | 2015 | 29870100 | PROV. DI RAVENNA: TARI 2015 TRIBUTI PROVINCIALE - ART. 19 D.LGS N. 504/1992                          | - 48.764,10 |
| 10052                                     | 2020 | 14790100 | SERVIZI PER L'ESECUZIONE DI PROVE DI LABORATORIO E VERIFICHE IN SITU                                 | - 29.556,56 |
| 99017                                     | 2008 | 8750100  | P.T. - RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI AGOSTO-DICEMBRE 2007 (VEDI ACC. 08/317/2)                    | - 29.334,82 |
| 09031                                     | 2014 | 36120100 | TRASFERIMENTO A PROVINCIA PER TARI   | - 28.572,43 |
| 10051                                     | 2020 | 5792     | AVVIO DELLE PROCEDURE DI GARA PER AFFIDAMENTO INTERVENTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE DELLA COST | - 27.914,74 |
| 03011                                     | 2018 | 2001     | FONDO PENSIONE PERSEO SIRIO: RETTIFICA BENEFICIARIO F. PREVIDENZA ED ASSISTENZA PER IL PERSONALE PO  | - 24.085,48 |
| 12061                                     | 2017 | 28181031 | QUANTIFICAZIONE PRESUNTA SPESA PER OCCUPAZIONE ALLOGGI FINTECNA ANNO 2017                            | - 22.700,00 |
| 03011                                     | 2020 | 1494     | AZIMUT: SERVIZIO DI CONTROLLO DELLA SOSTA PER I PARCHEGGI A PAGAMENTO -                              | - 21.207,44 |
| 10051                                     | 2020 | 5831     | IMP. X INTERVENTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE FORESE - AVVIO PROCEDURE DI GARA                  | - 20.594,78 |
| 99017                                     | 2014 | 36190100 | HERA SPA - TRASFERIMENTO TARSU TIA ANNO 2014   | - 17.826,07 |
| 99017                                     | 2011 | 17360100 | HERA - TRASFERIMENTO PER RIMBORSO TARSU A.S. 2011  | - 16.395,00 |
| 04061                                     | 2020 | 3187     | LA CASSA: IMPEGNO DI SPESA PER TESORERIA COMUNALE PER EMISONE RID BANCARI E RISCOSSIONE              | - 16.000,00 |
| 01081                                     | 2019 | 3323     | ITWAY SPA: SERVIZI DI VULNERABILITY ASSESSMENT E PENETRATION TEST (EURO 13.000,00+IVA) - CIG ZF229EE | - 15.860,00 |
| 99017                                     | 2010 | 20040100 | DIVERSI - LIQUIDAZIONE TARSU ANNO 2010 VEDI ACC. 1128/1  | - 15.673,00 |
| 99017                                     | 2017 | 28180192 | ORDINE PUBBLICO ANNO 2017 ACCERTAMENTO ED IMPEGNO DI SPESA   | - 15.000,00 |
| 99017                                     | 2018 | 4796     | ORDINE PUBBLICO ANNO 2018 ACCERTAMENTO ED IMPEGNO DI SPESA   | - 15.000,00 |
| 03011                                     | 2020 | 1479     | UTENZA DEL SERVIZIO TELEMATICO RELATIVA ACCESSO ARCHIVI MOTORIZZAZIONE CIV                           | - 14.562,92 |

|               |      |          |  |   |                   |
|---------------|------|----------|--|---|-------------------|
| 17011         | 2020 | 995      | SOMMINISTRAZIONE ENERGIA ELETTRICA ANNO 2020- ADESIONE A CONVENZIONE INTERCENT ER.13-LOTTO N. 2 DITT | - | 14.125,99         |
| 01021         | 2020 | 961      | POSTE IT: AFFIDAMENTO TRIENNALE DEI SERVIZI DI SPEDIZIONE, PRELIEVO E CONSEGNA A DOMIC. CORRISP.     | - | 12.901,74         |
| 03011         | 2020 | 5803     | STIPENDI PER ORDINE PUBBLICO ANNO 2020   | - | 12.683,00         |
| 19011         | 2019 | 1488     | PROGETTO ARCA ADRIATICA (CUP E79G19000000005 – ID 10047301) – quota FESR - Personale                 | - | 12.665,00         |
| 99017         | 2020 | 1464     | VERS. CONTR. INADEL TRATT. SU STIPENDI PERS. DIP.2020- V. ACC. 39                                    | - | 12.292,01         |
| 99017         | 2008 | 8590100  | P.T. - RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI GEN-FEBB E LUGLIO-AGO-SETT (VEDI ACC. 08/317/1-5-6)          | - | 12.218,38         |
| 99017         | 2009 | 10880300 | RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI VEDI ACC.201 - 3/2009   | - | 11.384,10         |
| 99017         | 2011 | 7770100  | CCP.EDILIZIA - RESTITUZIONE DEP.CAUZIONALI VEDI ACC. 336/1   | - | 10.836,80         |
| 99017         | 2020 | 1468     | VERS. QUOTE CESSIONI TRATT. SU STIPENDI PERS. DIP. - 2020 -V. ACC. 43                                | - | 10.606,96         |
| 99017         | 2009 | 10880400 | RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI VEDI ACC.201 - 4/2009   | - | 10.480,60         |
| 07011         | 2020 | 4107     | PROGETTO "AZIONI DI RILANCIO DELLA LOCALITA". IMPEGNO DI SPESA                                       | - | 10.000,00         |
| <b>TOTALE</b> |      |          |  | - | <b>714.815,96</b> |

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

##### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

|   |     | GESTIONE      |               |               |
|---|-----|---------------|---------------|---------------|
|   |     | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALE        |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2021  |     |               |               | 27.991.898,94 |
| RISCOSSIONI   | (+) | 14.947.967,41 | 52.229.054,72 | 67.177.022,13 |
| PAGAMENTI   | (-) | 16.522.942,11 | 50.821.093,68 | 67.344.035,79 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |               |               | 27.824.885,28 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021  | (-) |               |               | -             |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021  | (=) |               |               | 27.824.885,28 |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 27.162.145,02 | 25.385.405,28 | 52.547.550,30 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |               |               | -             |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 2.902.914,60  | 19.881.199,62 | 22.784.114,22 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  | (-) |               |               | 812.187,90    |

|   |            |  |                      |
|---|------------|--|----------------------|
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-)        |  | 12.173.242,03        |
|   |            |  |                      |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021</b> | <b>(=)</b> |  | <b>44.602.891,43</b> |

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

| <b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>          |          |                      |
|--|----------|----------------------|
| Fondo Pluriennale Vincolato di entrata | +        | 14.632.931,97        |
| Accertamenti di competenza             | +        | <b>77.614.460,00</b> |
| Impegni di competenza                  | -        | <b>70.702.293,30</b> |
| Fondo Pluriennale Vincolato di spesa   | -        | 12.985.429,93        |
| <b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA</b>    | <b>=</b> | <b>8.559.668,74</b>  |

| <b>GESTIONE DEI RESIDUI</b>                       |          |                     |
|---|----------|---------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati               | +        | <b>598.765,97</b>   |
| Minori residui attivi riaccertati                 | -        | <b>2.438.203,20</b> |
| Minori residui passivi riaccertati                | +        | <b>1.115.202,32</b> |
| Impegni confluiti nel Fondo Pluriennale Vincolato | -        |                     |
| <b>SALDO GESTIONE DEI RESIDUI</b>                 | <b>=</b> | <b>- 724.234,91</b> |

| <b>RIEPILOGO</b>                                  |          |                      |
|---|----------|----------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                         | +        | <b>8.559.668,74</b>  |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                            | +        | <b>- 724.234,91</b>  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | +        | <b>6.922.158,20</b>  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | +        | <b>29.845.299,40</b> |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021</b> | <b>=</b> | <b>44.602.891,43</b> |

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

| <b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b> |                 |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
|   | <b>2019</b>     | <b>2020</b>     | <b>2021</b>     |
| Risultato d'amministrazione (A)   | € 26.505.724,25 | € 36.767.457,60 | € 44.602.891,43 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i>                   |                 |                 |                 |
| Parte accantonata (B)   | € 20.541.277,39 | € 26.951.903,91 | € 33.877.719,87 |
| Parte vincolata (C)   | € 2.649.894,41  | € 5.607.453,59  | € 4.705.664,43  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                                   | € 1.159.298,33  | € 887.820,28    | € 2.483.608,00  |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)  | € 2.155.254,12  | € 3.320.279,82  | 3.535.899,13    |

|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 (A)</b> | <b>44.602.891,43</b> |
| <b>Composizione:</b>  |                      |
| <b>Parte accantonata</b>                                    |                      |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021           | 32.370.895,10        |
| Fondo anticipazioni liquidità                               | -                    |
| Fondo perdite società partecipate                           | 6.167,00             |
| Fondo contenzioso   | 808.343,59           |
| Altri accantonamenti  | 692.314,18           |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                         | <b>33.877.719,87</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                                      |                      |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili         | 4.020.190,46         |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                          | 39.444,72            |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                | 29.169,50            |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                    | 249.600,56           |
| Altri vincoli   | 367.259,19           |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>                           | <b>4.705.664,43</b>  |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                    |                      |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>         | <b>2.483.608,00</b>  |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                 | <b>3.535.899,13</b>  |

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

| Elenco variazioni al bilancio di previsione 2021/2023, anno 2021 |                    |         |            |                                   |   |
|--|--------------------|---------|------------|-----------------------------------|---|
| n.   | Organo             | n. atto | data       | Importo variazione annualità 2021 | Note (ratifica C.C. comunicazione G.C.) |
| 1  | Giunta Comunale    | 62      | 16/03/2021 | € 14.747.307,53                   | Riaccertamento residui                  |
| 2  | Giunta Comunale    | 65      | 19/03/2021 | € 26.400,00                       | Ratifica C.C. n. 28 del 28/04/2021      |
| 3  | Consiglio Comunale | 30      | 28/04/2021 | € 6.531.480,26                    |   |
| 4  | Consiglio Comunale | 36      | 08/06/2021 | € 1.182.025,79                    |   |
| 5  | Consiglio Comunale | 45      | 30/06/2021 | € 1.689.660,36                    |   |
| 6  | Consiglio Comunale | 49      | 29/07/2021 | € 1.416.661,56                    |   |
| 7  | Giunta Comunale    | 201     | 24/08/2021 | € -                               | Ratifica C.C. n. 53 del 09/09/2021      |
| 8  | Consiglio Comunale | 55      | 09/09/2021 | € 724.703,82                      |   |

|   |                    |     |            |          |                       |                                    |
|---|--------------------|-----|------------|----------|-----------------------|------------------------------------|
| 9   | Giunta Comunale    | 250 | 09/11/2021 | €        | 6.835.213,60          | Ratifica C.C. n. 68 del 30/11/2021 |
| 10  | Consiglio Comunale | 69  | 30/11/2021 | -€       | 1.178.127,36          |                                    |
| <b>Totale variazioni di bilancio</b>          |                    |     |            | <b>€</b> | <b>31.975.325,56</b>  |                                    |
| <b>Totale previsione iniziale anno 2021</b>   |                    |     |            | <b>€</b> | <b>107.674.479,73</b> |                                    |
| <b>Totale previsione definitiva anno 2021</b> |                    |     |            | <b>€</b> | <b>139.649.805,29</b> |                                    |

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

| Destinazione avanzo di amministrazione 2020            | Parte accantonata | Parte vincolata       | Parte destinata agli investimenti | Parte disponibile     | Totale                |
|--|-------------------|-----------------------|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Copertura debiti fuori bilancio                        | € -               | € -                   | € -                               | € -                   | € -                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                     | € -               |                       | € -                               | € -                   | € -                   |
| Finanziamento spese di investimento                    |                   | € 294.419,04          | € 885.000,00                      | € 2.833.575,20        | € 4.012.994,24        |
| Finanziamento spese correnti non permanenti            | € -               | € 2.480.813,96        |                                   |                       | € 2.480.813,96        |
| Estinzione anticipata dei prestiti                     |                   | € -                   |                                   | € -                   | € -                   |
| Altra modalità di utilizzo                             | € -               | € 428.350,00          |                                   | € -                   | € 428.350,00          |
| <b>Totale avanzo di amministrazione 2020 applicato</b> | <b>€ -</b>        | <b>€ 3.203.583,00</b> | <b>€ 885.000,00</b>               | <b>€ 2.833.575,20</b> | <b>€ 6.922.158,20</b> |

|                                |                 |                |              |                |                        |
|--------------------------------|-----------------|----------------|--------------|----------------|------------------------|
| Avanzo di amministrazione 2020 | € 26.951.903,91 | € 5.607.453,59 | € 887.820,28 | € 3.320.279,82 | <b>€ 36.767.457,60</b> |
|--------------------------------|-----------------|----------------|--------------|----------------|------------------------|

|  |                        |                       |                   |                     |                        |
|--|------------------------|-----------------------|-------------------|---------------------|------------------------|
| <b>Totale avanzo di amministrazione 2020 non applicato</b> | <b>€ 26.951.903,91</b> | <b>€ 2.403.870,59</b> | <b>€ 2.820,28</b> | <b>€ 486.704,62</b> | <b>€ 29.845.299,40</b> |
|--|------------------------|-----------------------|-------------------|---------------------|------------------------|

(\*) fra le spese correnti non permanenti è ricompreso l'importo di €. 1.093.994,00 finanziato da fondi statali Covid-19

Di seguito l'elenco degli atti di variazione delle previsioni di bilancio relative agli utilizzi dell'avanzo di amministrazione 2020, riportato ai sensi dell'art. 11 c. 6 lettera c) del D.Lgs. n. 118/2011:

| Elenco variazioni al bilancio di previsione 2021/2023, anno 2021 per applicazione dell'avanzo di amministrazione esercizio 2020 |                    |         |            |                          |  |
|---|--------------------|---------|------------|--------------------------|--|
| n.  | Organo             | n. atto | data       | Importo avanzo applicato | Note   |
| 0   | Consiglio Comunale | 10      | 16/02/2021 | 1.093.994,00             | Avanzo vincolato presunto applicato al bilancio di previsione iniziale   |
| 1   | Consiglio Comunale | 30      | 28/04/2021 | 1.791.342,69             | di cui €. 886.342,69 di fondi vincolati, €. 885.000,00 fondi destinati agli investimenti ed €. 20.000,00 di fondi liberi |
| 2   | Consiglio Comunale | 36      | 08/06/2021 | 295.568,97               | fondi vincolati  |
| 3   | Consiglio Comunale | 45      | 30/06/2021 | 840.000,00               | fondi vincolati  |
| 4   | Consiglio Comunale | 49      | 29/07/2021 | 931.244,34               | di cui €. 364.677,34 di fondi vincolati ed €. 566.567,00 di fondi liberi   |
| 5   | Consiglio Comunale | 55      | 09/09/2021 | 805.000,00               | fondi liberi   |

|  |                    |     |            |                     |              |
|--|--------------------|-----|------------|---------------------|--------------|
| 6  | Giunta Comunale    | 250 | 09/11/2021 | 250.000,00          | fondi liberi |
| 7  | Consiglio Comunale | 69  | 30/11/2021 | 915.008,20          | fondi liberi |
| <b>Totale avanzo di amministrazione 2020 applicato</b> |                    |     |            | <b>6.922.158,20</b> |              |

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 fosse adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2, punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

## ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

### QUOTE ACCANTONATE

| Capitolo di spesa                                  | descrizione   | Risorse accantonate al 1/1/ 2021 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - <sup>1</sup> ) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> ) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|--|---|----------------------------------|---|--|--|--|
|  |   | (a)                              | (b)   | (c)  | (d)  | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)  |
| Fondo anticipazioni liquidità                      |   |                                  |   |  |  |  |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità               |   | 0                                | 0   | 0  | 0  | 0  |
| Fondo perdite società partecipate                  |   |                                  |   |  |  |  |
| 20031.10.178005001                                 | FONDO PERDITE PARTECIPATE   | 6.167,00                         |   | 4.675,00   | - 4.675,00   | 6.167,00   |
| Totale Fondo perdite società partecipate           |   | 6.167,00                         | -   | 4.675,00   | - 4.675,00   | 6.167,00   |
| Fondo contenzioso                                  |   |                                  |   |  |  |  |
| 01061.10.126013001                                 | ONERI DA CONTENZIOSO  | 10.588,09                        |   |  | 797.755,50   | 808.343,59   |
| Totale Fondo contenzioso                           |   | 10.588,09                        | -   | -  | 797.755,50   | 808.343,59   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup> |   |                                  |   |  |  |  |
| 20021.10.106003002                                 | FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. REC. EV. IMU (FIN EE CORRENTI)                             | 5.607.609,34                     |   | 1.114.722,00   | - 307.107,27   | 6.415.224,07   |
| 20021.10.106003003                                 | FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. REC. EV. TASI (FIN EE CORRENTI) 10600301CM                 | 670.134,16                       |   | 98.332,00  | 62.507,21  | 830.973,37   |
| 20021.10.106003008                                 | FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. REC. EV. ALTRI TRIBUTI (FIN EE CORRENTI)                   | 757.995,88                       |   | 92.600,00  | - 148.420,60   | 702.175,28   |
| 20021.10.106003011                                 | FCDE IMU RISCOSSIONE COATTIVA   | 987.831,20                       |   | -  | 543.132,34   | 444.698,86   |
| 20021.10.106003012                                 | FCDE IMPOSTA DI SOGGIORNO   | 76.625,15                        |   | 75.000,00  | - 95.744,78  | 55.880,37  |
| 20021.10.106003013                                 | FCDE ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF   | 140.190,76                       |   | -  | 65.190,76  | 75.000,00  |
| 20021.10.106003014                                 | FCDE TARI ORDINARIA   | 9.581.282,76                     |   | 467.713,30   | 496.026,94   | 10.545.023,00  |
| 20021.10.111003002                                 | FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. SANZIONI CDS PM (FIN EE CORRENTI) 11100301CH ART. 208      | 2.252.217,58                     |   | 267.520,00   | 218.343,72   | 2.738.081,30   |
| 20021.10.111003005                                 | FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. SANZIONI AMMINISTRATIVE (FIN EE CORRENTI) 11100301CM       | -                                |   | 520.898,14   | 756.836,95   | 1.277.735,09   |
| 20021.10.111003006                                 | FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. SANZIONI CDS ART. 142 (FIN EE CORRENTI)                    | 1.139.103,85                     |   | 529.113,28   | 94.179,44  | 1.762.396,57   |
| 20021.10.111003007                                 | FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. RUOLI CONTRAVVENZIONI CDS ART. 208                         | 2.891.156,47                     |   | 1.207.572,44   | - 1.244.132,69   | 2.854.596,22   |
| 20021.10.111003008                                 | FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. RUOLI CONTRAVVENZIONI CDS ART. 142                         | 393.897,19                       |   | 2.168.350,12   | 450.404,15   | 3.012.651,46   |
| 20021.10.115003002                                 | FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. AFFITTI 11500301CG   | 445.292,62                       |   | 103.300,00   | - 60.892,62  | 487.700,00   |
| 20021.10.125003003                                 | FONDO C.D.E. RECUPERO EVASIONE TARI PER GARA INTERCENTER (VEDI CAP. 125161/01VA) 12500301VB | 1.085.768,01                     |   | 640.000,00   | - 598.008,50   | 1.127.759,51   |
| 20021.10.149003001                                 | FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. REFEZIONE SCOL. (FIN EE CORRENTI)                          | 90.186,13                        |   | 22.700,00  | - 71.886,13  | 41.000,00  |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità         |   | 26.119.291,10                    | -   | 7.307.821,28   | - 1.056.217,28   | 32.370.895,10  |
| Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>                |   |                                  |   |  |  |  |
| 01011.10.112002001                                 | FONDO PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO  | 3.050,00                         | -   | 3.050,00   | 1.569,38   | 7.669,38   |
| 01011.10.170005001                                 | FONDO PASSIVITA' POTENZIALI   | 812.807,72                       | -   | -  | 128.162,92   | 684.644,80   |
| Totale Altri accantonamenti                        |   | 815.857,72                       | -   | 3.050,00   | - 126.593,54   | 692.314,18   |
| <b>Totale</b>                                      |   | <b>26.951.903,91</b>             | <b>-</b>  | <b>7.315.546,28</b>  | <b>- 389.730,32</b>  | <b>33.877.719,87</b>   |

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

- **Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE)** è stato calcolato con riferimento alle seguenti tipologie di entrata:

- 10101 "Imposte, tasse e proventi assimilati"
- 30100 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni"
- 30200 "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione"

In sede di Rendiconto è stata verificata la congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio 2021, sia provenienti dagli esercizi precedenti. Secondo il metodo ordinario in sede di rendiconto l'ente deve accantonare nel

risultato di amministrazione l'intero importo del fondo crediti di dubbia esigibilità che deriva dall'applicazione delle norme e dei principi contabili.

L'Ente ha ritenuto prudenzialmente di accantonare l'importo complessivo dei residui attivi post riaccertamento ordinario (sia di competenza dell'esercizio 2021, sia di quelli provenienti dagli esercizi precedenti), tenuto conto degli incassi avvenuti fino alla data di predisposizione del rendiconto, per le tipologie 10101 "Imposte, tasse e proventi assimilati" e 30200 "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione", mentre per la tipologia 30100 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" è stata utilizzata la media semplice del rapporto tra incassi e accertamenti del quinquennio 2017-2021.

Calcolato in €. 32.370.895,10 l'ammontare del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, si presenta la seguente situazione:

|   | Descrizione   | +/- | Importo              |
|---|---|-----|----------------------|
| A | Quota accantonata a FCDE nel risultato di amministrazione al 1/1/2021   | +   | 26.119.291,10        |
| B | Quota stanziata nel bilancio di previsione 2021 (previsioni definitive) | +   | 7.307.821,28         |
| C | Utilizzi per stralcio di crediti inesigibili                            | -   | -                    |
| D | Totale risorse disponibili al 31/12/2021 (D = A+B-C)                    | =   | <b>33.427.112,38</b> |
| E | FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2021                  |     | <b>32.370.895,10</b> |
| F | Quota da reperire (F=D-E, se positivo) (1)                              | +   | 0,00                 |
| G | Quota svincolata (G=E-D, se negativo) (2) (*)                           | -   | 1.056.217,28         |

(\*) la quota svincolata è al netto della riduzione del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2020 per l'importo di €. 2.004.145,68 corrispondente a parte dei residui attivi eliminati di cui all'allegato A della delibera G.C. n.64 del 17/03/2022

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).

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

- indicati nell'allegato N al rendiconto nella tabella "Elenco crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio";
- 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 attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

**Il fondo perdite società partecipate**, prevede un accantonamento di €. 6.167,00 relativo a S.TE.P.RA. - Sviluppo Territoriale della Provincia di Ravenna - la società di marketing territoriale della Camera di Commercio, Provincia di Ravenna e di tutti i Comuni della Provincia nel quale Il Comune di Cervia detiene una partecipazione dello 0,07%. La società è stata posta in liquidazione con delibera dell'assemblea dei soci del 26 luglio 2013 e in seguito il Tribunale di Ravenna ha dichiarato il fallimento il 12 giugno 2019. A partire

dall'esercizio 2013 il Commissario liquidatore ha predisposto bilanci intermedi di liquidazione. L'ultimo bilancio di liquidazione presentato, vale a dire quello relativo all'esercizio 2017, ha rilevato una perdita di esercizio di €. 2.044.315 che, sommate alle perdite relative agli esercizi precedenti portate a nuovo, determina un passivo di €. 6.765.083. Riparametrando l'ammontare complessivo delle perdite alla percentuale di partecipazione del comune si ottiene l'importo di €. 6.167,00

### **Fondo contenzioso**

**Il fondo rischi contenzioso**, ai sensi del principio contabile 4/2 paragrafo 5.2 punto h) accoglie gli accantonamenti relativi ai contenziosi per i quali vi è una "significativa probabilità di soccombenza".

L'accantonamento al fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione 2021, desunto dalla relazione del Servizio Legale, prot. n. 18996 del 22.03.2022, ammonta ad €. 808.343,59 e si riferisce alle seguenti voci:

| N°  | Contenzioso / sentenza non definitiva                  | Valore della causa    | Stima spese di lite | Livello di rischio | Importo da accantonare a fondo rischi es. 2020 |
|---|--|-----------------------|---------------------|--------------------|--|
| 1   | ARCHING ECO IMMOBILIARE COLLETTI                       | € 112.775,45          | € -                 | 30%                | € 33.832,64                                    |
| 2   | SERVIMAR S.R.L.  | € 1.200.000,00        | € -                 | 30%                | € 360.000,00                                   |
| 3   | RER  | € 1.032,00            | € -                 | 40%                | € 412,80                                       |
| 4   | MARINA DI CERVIA                                       | € 400.000,00          | € -                 | 30%                | € 120.000,00                                   |
|   |  | € 10.588,09           | € -                 | 40%                | € 4.235,24                                     |
| 5   | RAOUL 2025 SRL   | € 408.000,00          | € -                 | 30%                | € 122.400,00                                   |
| 6   | AGENZIA DEMANIO  | € 59.000,00           | € -                 | 50%                | € 29.500,00                                    |
| 7   | BANCA FARMACTORING                                     | € 98.000,00           | € -                 | 10%                | € 9.800,00                                     |
| 8   | SO.F.IN.IM. - Rimborso sanzione per abuso edilizio (*) | € 128.162,92          | € -                 |                    | € 128.162,92                                   |
| <b>Totale fondo rischi su contenzioso al 31/12/2021</b> |  | <b>€ 2.417.558,46</b> | <b>€ -</b>          |                    | <b>€ 808.343,59</b>                            |

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 7.669,38

### **Altri fondi e accantonamenti**

- **Altri accantonamenti**, tra i quali figurano:

Fondo spese passività potenziali, riassunte nel seguente prospetto, sulla base della relazione del Servizio Legale, prot. n. 18999 del 22.03.2022

| N°   | Descrizione passività potenziale  | Importo      | Importo da accantonare a fondo spese passività potenziali es. 2021 |
|--|---|--------------|--|
| 1  | INAIL - Richiesta per malattia professionale dell'ex dipendente C.R.  | 199.961,79 € | 199.961,79 €   |
| 2  | INAIL - Richiesta per malattia professionale e decesso dell'ex dipendente R.F.  | 236.282,05 € | 236.282,05 €   |
| 3  | Consorzio Cervia Parcheggi - Richiesta di risarcimento danno per mancato ricavo su realizzazione parcheggi pertinenziali su area comunale Viale Milazzo e Viale Colombo | 100.000,00 € | 100.000,00 €   |
| 4  | Coop.va Lo Stelo - Rimborso sanzioni relative a sentenza Tribunale di Ravenna per sgravi INPS   | 148.400,96 € | 148.400,96 €   |
| 5  | SO.F.IN.IM. - Rimborso incasso sanzione per abuso edilizio  | 0,00 €       | 0,00 €   |
| <b>Totale fondo spese passività potenziali al 31/12/2021</b> |   |              | <b>684.644,80 €</b>  |

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.*

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione esercizio 2021 ammontano complessivamente ad €. 4.705.664,43 e risultano così composte:

| Tipo     | Descrizione quote vincolate nel risultato di amministrazione 2021 | Importo               |
|----------|---|-----------------------|
| A        | Vincoli derivanti dalla Legge                                     | 4.020.190,46          |
| B        | Vincoli derivanti da Trasferimenti                                | 39.444,72             |
| C        | Vincoli derivanti da finanziamenti                                | 29.169,50             |
| D        | Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente                          | 249.600,56            |
| E        | Altri vincoli   | 367.259,19            |
| <b>F</b> | <b>Totale risorse vincolate (A+B+C+D+E)</b>                       | <b>€ 4.705.664,43</b> |

Le quote vincolate sono analiticamente esposte nel prospetto allegato A/2 al Rendiconto della gestione 2021.

### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente non ha ancora 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 in quanto la scadenza per l'invio è stata fissata al 31.05.2022.

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'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.

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

### **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

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

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

Le tabelle A1, A2 e A3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Le quote destinate agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 ammontano complessivamente ad €. 2.483.608,00, come risulta dall'allegato A/3 al Rendiconto della gestione 2021

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 1.677.888,65   |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | -  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | 58.487.109,52  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) | -  |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-) | 46.631.513,81  |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 812.187,90   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 11.810,70  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | -  |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (-) | 1.270.029,35   |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) | -  |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>  |     | <b>11.439.456,41</b>                                       |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | 2.909.163,96   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 722.738,53   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) | 1.981.230,00   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) | -  |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>  |     | <b>13.090.128,90</b>                                       |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio nell'esercizio 2020  | (-) | 7.315.546,28   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 2.561.320,24   |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>3.213.262,38</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)  | (-) | - 389.730,32   |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>3.602.992,70</b>  |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 4.012.994,24   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 12.955.043,32  |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 12.336.310,02  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (-) | -  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 722.738,53   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | -  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | -  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) | 1.450.000,00   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) | 1.981.230,00   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | -  |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 14.559.709,68  |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 12.173.242,03  |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | -  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 11.810,70  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | -  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>  |     | <b>2.391.698,04</b>  |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020   | (-) | -  |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 8.726,55   |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  |     | <b>2.382.971,49</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)  | (-) | -  |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>2.382.971,49</b>  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) | -  |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) | -  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie   | (+) | 1.450.000,00   |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-) | -  |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-) | -  |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie   | (-) | 1.450.000,00   |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)</b>  |     | <b>15.481.826,94</b>                                       |
| Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2021  | (-) | 7.315.546,28   |
| Risorse vincolate nel bilancio  | (-) | 2.570.046,79   |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |     |  |

|  |                                  |                     |
|--|----------------------------------|---------------------|
|  |                                  | 5.596.233,87        |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto |                                  | - 389.730,32        |
|  | <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b> | <b>5.985.964,19</b> |

L'esercizio 2021 si chiude con le seguenti risultanze:

Equilibrio complessivo di parte corrente (O3) = €. 3.602.992,70

Equilibrio complessivo in conto capitale (Z3) = €. 2.382.971,49

Risultato di competenza (W1) = €. 15.481.826,94

Equilibrio di bilancio (W2) = €. 5.596.233,87

Equilibrio complessivo (W3) = €. 5.985.964,19

Come riportato nella Circolare RGS n. 5 del 8 marzo 2020 "... il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della legge n. 145 del 2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio"

Come si evince dal prospetto sottostante, per quanto attiene al rispetto dei vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1 commi 820 e 821 della L. n. 145/2018, l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio W1 non negativo, rispettando gli obiettivi suddetti.

### **L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

#### **Entrate**

Le entrate presentano il seguente andamento, riferito agli stanziamenti risultanti dai dati previsionali attuali, agli accertamenti assunti e al grado di realizzazione:

| <b>Entrate per titolo</b>  | <b>Previsioni definitive</b> | <b>Accertamenti</b>  | <b>% Acc.</b> |
|--|------------------------------|----------------------|---------------|
| Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 36.601.066,68                | 38.247.397,48        | 104,50%       |
| Tit. 2 - Trasferimenti correnti  | 5.351.957,11                 | 4.799.790,18         | 89,68%        |
| Tit. 3 - Extratributarie   | 15.948.870,66                | 15.439.921,86        | 96,81%        |
| Tit. 4 - Entrate in conto capitale   | 34.602.735,35                | 9.436.310,02         | 27,27%        |
| Tit. 5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie                      | 2.802.542,66                 | 1.450.000,00         | 51,74%        |
| Tit. 6 - Accensione di prestiti  | 1.902.542,66                 | 1.450.000,00         | 76,21%        |
| Tit. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 12.600.000,00                | -                    | 0,00%         |
| Tit. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 8.285.000,00                 | 6.791.040,46         | 81,97%        |
| <b>Totali</b>  | <b>118.094.715,12</b>        | <b>77.614.460,00</b> | <b>65,72%</b> |

**L'andamento delle entrate tributarie nel 2021 è il seguente:**

| Descrizione entrate correnti titolo 1°                                | Esercizio 2021        |                      |                |
|---|-----------------------|----------------------|----------------|
|   | Previsioni definitive | Accertamenti         | % Accertato    |
| Imposta Municipale Propria (IMU)                                      | 20.436.718,01         | 22.575.111,48        | 110,46%        |
| Imposta Comunale sugli Immobili (ICI)                                 | 0,00                  | 0,00                 |                |
| TASI (recupero evasione)  | 115.000,00            | 227.364,00           | 197,71%        |
| Addizionale IRPEF   | 1.500.000,00          | 1.500.000,00         | 100,00%        |
| Imposta sulla pubblicità e diritto pubbliche affissioni               | 20.000,00             | 19.641,79            | 98,21%         |
| Imposta di soggiorno  | 2.617.665,72          | 3.090.885,17         | 118,08%        |
| Imposta di scopo  | 0,00                  | 0,00                 |                |
| TARI  | 11.707.982,95         | 10.747.134,24        | 91,79%         |
| TOSAP (recupero evasione)   | 80.000,00             | 30.890,73            | 38,61%         |
| Altri tributi   | 123.700,00            | 56.370,07            | 45,57%         |
| <b>Tip. 101 - Imposte tasse e proventi assimilati</b>                 | <b>36.601.066,68</b>  | <b>38.247.397,48</b> | <b>104,50%</b> |
| <b>Tip. 104 - Compartecipazione di tributi</b>                        | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          |                |
| <b>Tip. 301 - Fondi perequativi da amministrazioni centrali</b>       | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          |                |
| <b>Tip. 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Province autonome</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          |                |
| <b>TOTALE ENTRATE TITOLO 1</b>  | <b>36.601.066,68</b>  | <b>38.247.397,48</b> | <b>104,50%</b> |

In particolare, tra i maggiori e minori scostamenti tra accertamenti e previsioni definitive si segnalano:  
scostamenti in aumento:

Imposta Municipale Propria (IMU) +10,46%, pari a circa 2 milioni 138 mila euro, dovuti a maggiori accertamenti su IMU ordinaria; la differenza deriva da una previsione di bilancio stimata in modo prudenziale, sulla base degli effetti della crisi epidemiologica Covid-19;

TASI recupero evasione, +112.000 euro circa, relativi agli avvisi di accertamento emessi nel corso del 2021;

Imposta di soggiorno, +18,08%, pari a circa 473.000 euro; la differenza deriva principalmente da una previsione di bilancio stimata in modo prudenziale, sulla base degli effetti della crisi epidemiologica Covid-19;

scostamenti in diminuzione:

TARI, -8,21%, pari a circa - 961.000 euro, di cui circa 490.000 euro dovuti al tributo provinciale che, dal 1° gennaio 2021, non transita più dal bilancio del Comune e pertanto non viene accertato e 461.000 euro relativi a minori accertamenti per recupero evasione effettuato tramite il soggetto individuato con la gara Intercent;

TOSAP recupero evasione, - 49.000 euro circa;

Altri tributi: dovuti tra gli altri a minori accertamenti per 5xmille Irpef e imposta regionale su concessioni demaniali, -67mila euro.

La movimentazione delle entrate da recupero evasione nel corso del 2021 è stata la seguente:

|   | Accertamenti 2021     | Riscossioni comp. 2021 | % riscossioni su accertamenti | Residui attivi da competenza | FCDE Accantonamento competenza 2021 |
|---|-----------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| Recupero evasione IMU   | € 1.341.064,00        | € 250.388,28           | 18,67%                        | € 1.090.675,72               | € 1.090.000,00                      |
| Recupero evasione TARI  | € 289.109,00          | € 112.922,72           | 39,06%                        | € 176.186,28                 | € 176.000,00                        |
| Recupero evasione TOSAP   | € 30.890,73           | € -                    | 0,00%                         | € 30.890,73                  | € 30.000,00                         |
| Recupero evasione imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni | € 15.667,00           | € 1.375,00             | 8,78%                         | € 14.292,00                  | € 14.000,00                         |
| Recupero evasione altri tributi TASI  | € 227.364,00          | € 31.704,94            | 13,94%                        | € 195.659,06                 | € 195.000,00                        |
| Recupero evasione Imposta di Soggiorno  | € 15.724,50           | € 10.832,00            | 68,89%                        | € 4.892,50                   | € 4.800,00                          |
| <b>TOTALE</b>   | <b>€ 1.919.819,23</b> | <b>€ 407.222,94</b>    | <b>21,21%</b>                 | <b>€ 1.512.596,29</b>        | <b>€ 1.509.800,00</b>               |

mentre le corrispondenti movimentazioni delle somme rimaste a residuo risultano le seguenti:

|   | IMPORTO        | %       |
|---|----------------|---------|
| Residui attivi al 1/1                           | € 9.203.453,69 |         |
| Residui attivi riscossi nell'esercizio          | € 556.395,79   |         |
| Residui attivi eliminati (+) o riaccertati (-)  | -€ 633.930,60  |         |
| Residui attivi della gestione residui al 31/12  | € 8.013.127,30 | 87,07%  |
| Residui della gestione competenza               | € 1.512.596,29 |         |
| Residui totali da residui e competenza al 31/12 | € 9.525.723,59 |         |
| FCDE al 31/12                                   | € 9.525.723,59 | 100,00% |

## IMU

Le entrate accertate nel 2021 sono pari ad €. 22.575.111,48 di cui:

- IMU ordinaria per €. 21.234.047,48, in aumento di €. 1.780.311,34 rispetto agli accertamenti 2020;
- IMU recupero evasione per €. 1.341.064,00, in diminuzione di €. 160.645,00 rispetto agli accertamenti 2020

La movimentazione delle somme a residuo dell'IMU è la seguente:

|   | IMPORTO        | %      |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1                           | € 8.112.180,78 |        |
| Residui attivi riscossi nell'esercizio          | € 2.426.136,79 |        |
| Residui attivi eliminati (+) o riaccertati (-)  | -€ 13.293,38   |        |
| Residui attivi della gestione residui al 31/12  | € 5.672.750,61 | 69,93% |
| Residui della gestione competenza               | € 2.985.784,04 |        |
| Residui totali da residui e competenza al 31/12 | € 8.658.534,65 |        |
| FCDE al 31/12                                   | € 6.859.922,93 | 79,23% |

## TASI

Le entrate accertate nel 2021, relative al recupero evasione, sono pari ad €. 227.364,00 in diminuzione di €. 52.237,00 rispetto agli accertamenti 2020.

La movimentazione delle somme a residuo della TASI è la seguente:

|   | IMPORTO      | %       |
|---|--------------|---------|
| Residui attivi al 1/1                           | € 674.977,08 |         |
| Residui attivi riscossi nell'esercizio          | € 37.786,77  |         |
| Residui attivi eliminati (+) o riaccertati (-)  | -€ 1.876,00  |         |
| Residui attivi della gestione residui al 31/12  | € 635.314,31 | 94,12%  |
| Residui della gestione competenza               | € 195.659,06 |         |
| Residui totali da residui e competenza al 31/12 | € 830.973,37 |         |
| FCDE al 31/12                                   | € 830.973,37 | 100,00% |

## TARI

Il presupposto della TARI è il possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di locali o di aree scoperte, a qualsiasi uso adibite, suscettibili di produrre rifiuti urbani; il tributo è dovuto da chiunque possieda o detenga tali locali ed aree, considerando le superfici già dichiarate o accertate ai fini del precedente prelievo sui rifiuti (TIA per questo Comune). Nella determinazione della superficie tassabile non si tiene conto, comunque di quella parte in cui si formano di regola rifiuti speciali al cui smaltimento sono tenuti a provvedere a proprie spese i relativi produttori.

In particolare si evidenzia, per l'anno 2021, da un lato che il montante complessivo che tiene conto di una pluralità di voci, quali ad esempio il Piano Finanziario da approvarsi da parte di ATERSIR, la scontistica per il domestico e il non domestico, gli insoluti e il costo di gestione dell'accertamento e riscossione (CARC), è stato determinato in € 10.448.008,04 e dall'altro che, l'articolazione tra utenze domestiche e non domestiche, è quantificata rispettivamente nel 47,69% per il domestico e 52,31% per il non domestico.

La TARI 2021 presenta un gettito complessivo di €. 10.747.134,24, quasi pari a quello dell'esercizio precedente, nonostante il mancato incasso della TEFA provinciale e il minor accertamento della TARI recupero evasione; nel dettaglio si registra la seguente situazione:

- TARI ordinaria comune €. 10.448.008,04 a fronte di un valore 2020 di €. 9.995.162,79;
- TARI ordinaria provincia: €. 10.017,20 a fronte di un valore 2020 di €. 499.758,13;
- TARI recupero evasione: €. 227.364,00 in diminuzione rispetto agli accertamenti 2020 pari a €. 279.601,00.

La movimentazione delle somme a residuo della TARI è la seguente:

|   | IMPORTO         | %      |
|---|-----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1                           | € 13.928.259,38 |        |
| Residui attivi riscossi nell'esercizio          | € 3.198.263,13  |        |
| Residui attivi eliminati (+) o riaccertati (-)  | -€ 1.406.905,71 |        |
| Residui attivi della gestione residui al 31/12  | € 9.323.090,54  | 66,94% |
| Residui della gestione competenza               | € 8.168.528,59  |        |
| Residui totali da residui e competenza al 31/12 | € 17.491.619,13 |        |
| FCDE al 31/12                                   | 11.672.782,51   | 66,73% |

**La gestione relativa ai trasferimenti correnti evidenzia il seguente andamento:**

| Descrizione entrate da trasferimenti correnti titolo 2°          | Esercizio 2021        |                     |               |
|--|-----------------------|---------------------|---------------|
|  | Previsioni definitive | Accertamenti        | % Accertato   |
| Tip. 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche   | 4.905.652,81          | 4.478.573,05        | 91,29%        |
| Tip. 102 - Trasferimenti correnti da famiglie                    | 0,00                  | 0,00                | -             |
| Tip. 103 - Trasferimenti correnti da imprese                     | 217.850,00            | 157.956,00          | 72,51%        |
| Tip. 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private | 0,00                  | 0,00                | -             |
| Tip. 105 - Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo        | 228.454,30            | 163.261,13          | 71,46%        |
| <b>TOTALE ENTRATE TITOLO 2</b>                                   | <b>5.351.957,11</b>   | <b>4.799.790,18</b> | <b>89,68%</b> |

Tra i minori trasferimenti correnti rispetto alle previsioni definitive, si segnalano

per la Tipologia 101 – Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche: circa 585mila euro di minori trasferimenti regionali, in parte compensati da maggiori trasferimenti statali per circa 158mila euro

per la Tipologia 103 – Trasferimenti correnti da imprese: minori proventi da attività di co-marketing per €. 50.000;

per la Tipologia 105 – Trasferimenti correnti da UE: minori entrate rispetto alle previsioni per circa €. 65.000

che, trattandosi per lo più di trasferimenti vincolati, corrispondono a minori impegni di spesa di pari importo o ad accantonamenti nell'avanzo vincolato.

Nel corso dell'esercizio 2021, per contrastare gli effetti economici negativi connessi all'emergenza epidemiologica COVID-19, come già avvenuto nel 2020, sono stati stanziati una serie di fondi a ristoro di minori entrate e/o maggiori spese a favore degli Enti Locali, ripartiti con successivi decreti ministeriali.

Di seguito il quadro riassuntivo delle risorse assegnate registrate negli accertamenti della Tipologia 101 – Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche per un totale di €. 4.478.573,05.

| Cap/Art.           | Tipologia Fondi a ristoro COVID-19  | Accertamenti          |
|--------------------|---|-----------------------|
| 20101.01.206101013 | Fondo Imposta di Soggiorno art 180 DL 34/2020                             | € 3.528,95            |
| 20101.01.206101014 | Fondo Imposta di Soggiorno art 40 DL 104/2020                             | € 844.136,89          |
|                    | <b>TOTALE FONDO a ristoro Imposta di soggiorno</b>                        | <b>€ 847.665,84</b>   |
| 20101.01.206101016 | Fondo a ristoro Tosap / Cosap art 181 DL 34/2020                          | € 164.598,72          |
|                    | <b>Totale Fondo a ristoro TOSAP / COSAP</b>                               | <b>€ 164.598,72</b>   |
| 20101.01.206101015 | Fondo Imu turistica art 78 DL 104/2020                                    | € 79.499,88           |
| 20101.01.206101023 | Fondo Imu turistica art 177 DL 34/2020                                    | € 348.295,87          |
| 20101.01.206101024 | Fondo IMU art 1 c. 48/49 L. 178/2020                                      | € 8.548,50            |
| 20101.01.206101025 | Fondo IMU art 6-sexies c. 3 DL 41/2021                                    | € 174.391,74          |
|                    | <b>Totale Fondo a ristoro IMU</b>   | <b>€ 610.735,99</b>   |
| 20101.01.207101006 | Fondo funzioni EE.LL. art 39 DL 104/2020                                  | € 175.003,35          |
|                    | <b>Totale Fondo Funzioni EE.LL.</b>                                       | <b>€ 175.003,35</b>   |
| 20101.01.251101007 | Fondo di solidarietà alimentare art. 53 DL 73/2021                        | € 119.694,36          |
| 20101.01.206101022 | Fondo Tari a sostegno delle imprese                                       | € 766.860,88          |
| 20101.01.265101001 | Fondo Mibact per emergenze musei Art. 183, c.2 D.L. 34/2020 - DM 297/2020 | € 8.085,48            |
| 20101.01.259101002 | Contributi per Centri Estivi 2021 - Art. 63 L. 73/2021                    | € 52.328,82           |
|                    | <b>Totale altri Fondi</b>   | <b>€ 946.969,54</b>   |
|                    | <b>TOTALE GENERALE</b>  | <b>€ 2.744.973,44</b> |

| CODICE   | DESCRIZIONE  | IMPORTO             |
|----------|--|---------------------|
| 20101.01 | Fondo compensativo TASI                                | 448.908,13          |
| 20101.01 | Trasferimenti compensativi addizionale irpef           | 61.264,14           |
| 20101.01 | Fondo compensativo IMU                                 | 71.277,57           |
| 20101.01 | Trasferimenti compensativi imu terreni agricoli        | 61.191,53           |
| 20101.01 | Trasferimenti stato per consultazioni elettorali       | 0,00                |
| 20101.01 | Trasferimenti da Prefettura per ordine pubblico        | 15.443,36           |
| 20101.01 | Altri trasferimenti da Amministrazioni centrali        | 87.018,16           |
| 20101.01 | Contributi per servitù militari                        | 156.393,11          |
| 20101.02 | Contributi regionali e da altre Amministrazioni locali | 832.103,61          |
|          | <b>TOTALE</b>  | <b>1.733.599,61</b> |

La gestione relativa alle entrate extratributarie ha registrato il seguente andamento:

| Tip.  | Descrizione entrate extratributarie titolo 3°                                       | Esercizio 2021        |                      |                |
|-------|---|-----------------------|----------------------|----------------|
|       |   | Previsioni definitive | Accertamenti         | % Accertato    |
| 30100 | Cat. 100 - Vendita di beni  | 120.000,00            | 122.360,60           | 101,97%        |
|       | Cat. 200 - Vendita e erogazione di servizi  | 1.050.362,00          | 1.308.332,93         | 124,56%        |
|       | Cat. 300 - Proventi dalla gestione dei beni   | 4.749.009,15          | 4.561.513,70         | 96,05%         |
|       | <b>Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi gestione beni - totale</b>       | <b>5.919.371,15</b>   | <b>5.992.207,23</b>  | <b>101,23%</b> |
| 30200 | Cat. 200 - Entrate da famiglie da attività di controllo e repressione illeciti      | 7.123.195,37          | 6.978.804,18         | 97,97%         |
|       | Cat. 300 - Entrate da imprese da attività di controllo e repressione illeciti       | 4.000,00              | 886,00               | 22,15%         |
|       | <b>Tip. 200 - Proventi da attività di controllo e repressione illeciti - totale</b> | <b>7.127.195,37</b>   | <b>6.979.690,18</b>  | <b>97,93%</b>  |
| 30300 | <b>Tip. 300 - Interessi attivi - totale</b>   | <b>2.245,00</b>       | <b>1.388,52</b>      | <b>61,85%</b>  |
| 30400 | <b>Tip. 400 - Altre entrate da redditi di capitale - totale</b>                     | <b>1.274.000,00</b>   | <b>1.273.986,49</b>  | <b>100,00%</b> |
| 30500 | <b>Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti - totale</b>                        | <b>1.626.059,14</b>   | <b>1.192.649,44</b>  | <b>73,35%</b>  |
|       | <b>TOTALE ENTRATE TITOLO 3</b>  | <b>15.948.870,66</b>  | <b>15.439.921,86</b> | <b>96,81%</b>  |

In particolare:

per quanto attiene alla Tipologia 30100 Categoria 200 – Vendita ed erogazione di servizi:

le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad €. 1.308.332,93, in aumento di €. 298.354,52 (+29,5%) rispetto agli accertamenti 2020, pari ad €. 1.009.978,41, e fanno riferimento prevalentemente a maggiori entrate dall'erogazione del servizio mensa negli asili e nelle scuole per circa 134.000 euro e dai proventi da asili nido, servizi infanzia e minori per circa 78.000 euro, in quanto gli accertamenti 2020 hanno risentito maggiormente delle misure adottate per fronteggiare l'emergenza Covid-19, infine per circa 38.000 euro per diritti di segreteria generici e per 37.000 euro da maggiori diritti di segreteria per rilascio permessi ZTL

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

|   | IMPORTO      | %      |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1                           | € 267.899,33 |        |
| Residui attivi riscossi nell'esercizio          | € 203.458,81 |        |
| Residui attivi eliminati (+) o riaccertati (-)  | -€ 22.812,24 |        |
| Residui attivi della gestione residui al 31/12  | € 41.628,28  | 15,54% |
| Residui della gestione competenza               | € 259.037,50 |        |
| Residui totali da residui e competenza al 31/12 | € 300.665,78 |        |
| FCDE al 31/12                                   | € 41.000,00  | 13,64% |

La bassa percentuale del FCDE (13,64%) rispetto ai residui totali (€. 300.665,78) è determinata dal calcolo della media quinquennale 2017-2021;

per quanto attiene alla Tipologia 30100 Categoria 300 – Proventi dalla gestione dei beni, le entrate accertate nell'anno 2021 sono state pari ad €.4.561.513,70, in aumento rispetto agli accertamenti 2020 per €. 973.564,69, di cui circa 611mila euro per proventi da concessione parcheggi a pagamento e circa 368mila per il canone unico patrimoniale per concessione

spazi e aree pubbliche e autorizzazione o esposizione pubblicitaria che dal 1° gennaio 2021 ha sostituito i corrispondenti tributi TOSAP e ICP.

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

|   | IMPORTO        | %      |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1                           | € 1.397.628,09 |        |
| Residui attivi riscossi nell'esercizio          | € 1.025.106,41 |        |
| Residui attivi eliminati (+) o riaccertati (-)  | -€ 75.218,92   |        |
| Residui attivi della gestione residui al 31/12  | € 297.302,76   | 21,27% |
| Residui della gestione competenza               | € 824.132,14   |        |
| Residui totali da residui e competenza al 31/12 | € 1.121.434,90 |        |
| FCDE al 31/12                                   | € 487.700,00   | 43,49% |

La bassa percentuale del FCDE (43,49%) rispetto ai residui totali €. 1.121.434,90 è determinata dall'esclusione dai crediti di dubbia esigibilità di alcune somme, pari a circa 611mila euro, incassate a residuo nei primi mesi del 2022.

### **Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione del Codice della strada (artt. 142 e 208 del D. Lgs. 285/1992) (Tipologia 200)**

Le entrate accertate nel corso dell'esercizio 2021, al netto dei ruoli su sanzioni di anni precedenti che ammontano complessivamente ad €. 4.241.260,01, sono le seguenti:

- violazioni codice della strada art. 208 €. 706.661,72
- violazioni codice della strada art. 142 €. 1.995.169,39

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

|                  | 2019         | 2020         | 2021         |
|------------------|--------------|--------------|--------------|
| Accertamento     | 3.166.652,02 | 2.081.155,18 | 2.701.831,11 |
| Riscossione      | 2.091.016,54 | 1.397.686,43 | 1.818.258,46 |
| % di riscossione | 66,03        | 67,16        | 67,30        |
| FCDE             | 1.359.851,19 | 757.500,00   | 796.633,28   |

La parte vincolata del 50% delle sanzioni art. 208 risulta destinata come segue:

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA art. 208</b> |                      |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
|  | Accertamento<br>2019 | Accertamento<br>2020 | Accertamento<br>2021 |
| Sanzioni CdS                                 | 900.596,87           | 742.250,03           | 706.661,72           |
| Fondo svalutazione crediti corrispondente    | 550.000,00           | 327.500,00           | 267.520,00           |
| Entrata netta                                | 350.596,87           | 414.750,03           | 439.141,72           |
| Destinazione a spesa corrente vincolata      | 235.879,24           | 376.019,40           | 200.640,00           |
| % per spesa corrente                         | 67,28%               | 90,66%               | 45,69%               |
| Destinazione a spesa per investimenti        | 68.500,00            | 42.387,95            | 0,00                 |
| % per investimenti                           | 19,54%               | 10,22%               | 0,00%                |

(\*) La differenza per raggiungere il 50% di spese vincolate è confluita nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione nel rendiconto 2021

La parte vincolata delle sanzioni art. 142, pari ad €. 1.466.056,11, è stata interamente destinata alla parte corrente del bilancio.

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

| CDS  | IMPORTO         | %      |
|--|-----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1                          | € 6.415.269,42  |        |
| Residui attivi riscossi nell'esercizio         | € 289.970,67    |        |
| Residui attivi eliminati (+) o riaccertati (-) | € 37.819,11     |        |
| Residui attivi della gestione residui al 31/12 | € 6.163.117,86  | 96,07% |
| Residui attivi della gestione competenza       | € 5.109.098,49  |        |
| Residui totali da residui e comp 31/12         | € 11.272.216,35 |        |
| FCDE al 31/12                                  | € 10.367.725,55 | 91,98% |

Tra i proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti si segnalano altresì le seguenti voci:

- riscossione coattiva ruoli e liste di carico €. 4.241.260,01 incassati per €. 20.495,87
- ingiunzioni ordinanze e regolamenti €. 18.554,64 totalmente incassati
- sanzioni CDS notificate in anni precedenti €. 15.436,42 incassati per €. 10.674,40

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno relative alle annualità dal 2012 al 2019. A partire dall'esercizio 2020 la certificazione deve essere trasmessa al Ministero delle infrastrutture e dei trasporti ed al Ministero dell'interno, entro la data del 31 maggio di ogni anno.

I dati relativi all'esercizio 2021 possono essere riepilogati nel modo seguente:

| 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)   | 50.160,00         |
| Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei Servizi (art. 208, comma 4, lettera b)  | 17.512,48         |
| Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. 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) | 96.164,70         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>163.837,18</b> |

| 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)                         | 155.295,19          |
| 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) | 920.287,48          |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1.075.582,67</b> |

Un'altra voce significativa delle entrate extratributarie è costituita dai dividendi da società (Altre entrate da redditi di capitale) pari ad 1.273.986,49, in diminuzione rispetto a quanto percepito nel 2020 (€ 1.605.773,28), esercizio nel quale era avvenuta la distribuzione di un dividendo straordinario da parte di Ravenna Holding determinato da una plusvalenza per la vendita di azioni in Hera s.p.a..

I **rimborsi e altre entrate correnti** ammontano ad €. 1.192.649,44 e sono costituiti prevalentemente dalle seguenti voci:

- €. 323.682,01 Rimborso spese notifiche sanzioni violazione CDS;
- €. 176.498,87 Rimborso mutui conferiti ad area Asset;
- €. 30.000,00 per la mancata realizzazione dei Giochi mondiali amatoriali
- €. 58.933,08 Rimborsi spese di personale,
- € 53.182,25 restituzione di somme anticipate dal Comune in riferimento alle rette dovute per il ricovero in struttura (Casa di Riposo F. Busignani) dei coniugi B.A. e G.R.;
- €. 157.038,01 Rimborsi da sentenze e competenze processuali
- €. 81.637,00 Rimborsi forfettari per pratiche sismiche;
- € 78.224,01 di giri contabili per l'alimentazione dei fondi incentivanti il personale
- €. 93.772,95 di giri contabili per il versamento dell'IVA split commerciale

La gestione relativa alle **entrate del titolo 4°** evidenzia il seguente andamento:

| Descrizione entrate in conto capitale Titolo 4°                    | Esercizio 2021         |                       |               |
|--|------------------------|-----------------------|---------------|
|  | Previsioni definitive  | Accertamenti          | % Accertato   |
| Tip. 100 - Tributi in conto capitale                               | € -                    | € -                   | 0,00%         |
| Tip. 200- Contributi agli investimenti                             | € 18.342.443,80        | € 2.697.037,56        | 14,70%        |
| Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale                   | € -                    | € -                   | 0,00%         |
| Tip. 400 - Entrate da alienazioni di beni materiali ed immateriali | € 6.854.826,18         | € 1.618.685,31        | 23,61%        |
| Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale                         | € 9.405.465,37         | € 5.120.587,15        | 54,44%        |
| <b>TOTALE ENTRATE TITOLO 4</b>                                     | <b>€ 34.602.735,35</b> | <b>€ 9.436.310,02</b> | <b>27,27%</b> |

I principali scostamenti tra previsioni definitive e accertamenti sono i seguenti:

- per quanto riguarda la tipologia 200 – Contributi agli investimenti, sono in gran parte dovuti a trasferimenti statali, regionali o europei i cui accertamenti ed

impegni sono relativi opere reimputate sugli esercizi successivi, tra cui le opere finanziate attraverso il PNRR;

- per la tipologia 400 – Entrate da alienazioni di beni materiali ed immateriali, circa 2.700.000 euro sono dovuti ad alienazioni patrimoniali che non si sono concretizzate e circa 1.800.000 sono dovuti a minori cessioni di terreni in permuta;
- per la tipologia 500 – Altre entrate in conto capitale, sono relativi a minori permessi da costruire per opere a scomuto.

Con particolare riferimento ai contributi per permessi di costruire, gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| <b>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</b> | <b>2019</b>    | <b>2020</b>    | <b>2021</b>    |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Accertamento (*)  | € 2.253.154,78 | € 1.870.664,72 | € 4.525.014,18 |
| Riscossione   | € 1.967.542,78 | € 1.390.366,47 | € 2.653.211,27 |

(\*) di cui per opere di urbanizzazione a scomuto € 204.762,84 nel 2019 ed € 1.487.615,57 nel 2021 come da convenzioni

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

| <b>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b> |              |               |
|--|--------------|---------------|
| Anno   | Importo      | % spesa corr. |
| 2019   | € -          | 0,00%         |
| 2020   | € 966.000,00 | 51,64%        |
| 2021   | € 714.692,00 | 23,53%        |

La gestione delle **entrate relative alla riduzione di attività finanziarie** registra il seguente andamento:

| <b>Descrizione</b>   | <b>Esercizio 2021</b>        |                       |                    |
|--|------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  | <b>Previsioni definitive</b> | <b>Accertamenti</b>   | <b>% Accertato</b> |
| <b>entrate da riduzione di attività finanziarie titolo 5°</b>  |                              |                       |                    |
| Tip. 100 - Alienazione di attività finanziarie                 | € 900.000,00                 | € -                   | -                  |
| Tip. 200- Riscossione crediti di breve termine                 | € -                          | € -                   | -                  |
| Tip. 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine          | € -                          | € -                   | -                  |
| Tip. 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | € 1.902.542,66               | € 1.450.000,00        | 76,21%             |
| <b>TOTALE ENTRATE TITOLO 5</b>                                 | <b>€ 2.802.542,66</b>        | <b>€ 1.450.000,00</b> | <b>51,74%</b>      |

Le voci di entrata sono rappresentate da n.5 mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti (CDP) per un totale di € 1.450.000,00, il cui elenco è riportato nella pagina seguente.

La gestione delle entrate relative alle **accensioni di prestiti** registra il seguente andamento:

| Grado di accertamento<br>delle entrate da accensione di prestiti titolo 6  | Esercizio 2021        |                       |               |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------|
|  | Previsioni definitive | Accertamenti          | % Accertato   |
| Tip. 100 - Emissione di titoli obbligazionari                              | € -                   | € -                   | -             |
| Tip. 200 - Accensione prestiti a breve termine                             | € -                   | € -                   | -             |
| Tip. 300 - Accensione di mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine | € 1.902.542,66        | € 1.450.000,00        | 76,21%        |
| Tip. 400 - Altre forme di indebitamento                                    | € -                   | € -                   | -             |
| <b>TOTALE ENTRATE TITOLO 6</b>   | <b>€ 1.902.542,66</b> | <b>€ 1.450.000,00</b> | <b>76,21%</b> |

L'Ente nel corso dell'esercizio ha acceso i seguenti prestiti a finanziamento dei corrispondenti interventi in conto capitale:

| Istituto mutuante             | Importo             | Intervento in c/capitale finanziato                                      |
|-------------------------------|---------------------|--|
| CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA | 400.000,00          | MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO                                |
| CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA | 400.000,00          | MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI O IN USO ALL'AMMINISTRAZIONE |
| CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA | 200.000,00          | POTATURE, ABBATTIMENTI E REIMPIANTI IN VIALI E PARCHI CITTADINI          |
| CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA | 250.000,00          | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE  |
| CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA | 200.000,00          | RIQUALIFICAZIONE AREE VERDI E PARCHI GIOCO                               |
|                               | <b>1.450.000,00</b> |  |

La gestione delle entrate relative alle **anticipazioni del Tesoriere** registra il seguente andamento:

| Grado di accertamento<br>delle entrate da anticipazioni del Tesoriere titolo 7 | Esercizio 2021         |              |              |
|--|------------------------|--------------|--------------|
|  | Previsioni definitive  | Accertamenti | % Accertato  |
| Tip. 100 - Anticipazioni da istituto di Tesoreria                              | € 12.600.000,00        | € -          | 0,00%        |
| <b>Totale entrate da anticipazioni del Tesoriere titolo 7</b>                  | <b>€ 12.600.000,00</b> | <b>€ -</b>   | <b>0,00%</b> |

L'Ente nel 2021, così come negli anni scorsi, non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

## Spese

Gli impegni di spese correnti, distinti per categorie economiche (macroaggregati), negli ultimi tre esercizi presenta il seguente andamento:

| MACROAGGREGATO               |   | Anno 2019            | Anno 2020            | Anno 2021            |
|------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| 101                          | Redditi da lavoro dipendente              | 10.033.624,46        | 9.495.503,08         | 9.411.839,89         |
| 102                          | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 818.185,57           | 771.134,33           | 796.889,10           |
| 103                          | Acquisto di beni e servizi                | 24.364.535,37        | 22.961.029,53        | 24.056.347,98        |
| 104                          | Trasferimenti correnti                    | 4.987.915,60         | 6.814.853,53         | 7.437.774,26         |
| 107                          | Interessi passivi                         | 522.656,79           | 445.745,41           | 427.672,22           |
| 108                          | Altre spese per redditi da capitale       | -                    | -                    | -                    |
| 109                          | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 3.754.715,53         | 3.657.255,26         | 3.596.406,71         |
| 110                          | Altre spese correnti                      | 714.368,56           | 801.975,96           | 904.583,65           |
| <b>TOTALE SPESA CORRENTE</b> |   | <b>45.196.001,88</b> | <b>44.947.497,10</b> | <b>46.631.513,81</b> |

Per quanto attiene alle spese correnti per macroaggregati dell'esercizio di riferimento l'andamento in termini di previsioni definitive, impegni e pagamenti, risulta il seguente:

| MACROAGGREGATO |   | Anno 2021             |                   |                      |               |                      |               |
|----------------|---|-----------------------|-------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
|                |   | Previsioni definitive | di cui FPV        | Impegni              | % Imp.        | Pagamenti            | %Pag.         |
| 101            | Redditi da lavoro dipendente              | 10.498.416,47         | 600.950,98        | 9.411.839,89         | 89,65%        | 9.197.466,78         | 97,72%        |
| 102            | Imposte e tasse a carico dell'Ente        | 887.221,61            | 128.361,16        | 796.889,10           | 89,82%        | 772.886,90           | 96,99%        |
| 103            | Acquisto di beni e servizi                | 25.929.854,22         | 53.594,76         | 24.056.347,98        | 92,77%        | 16.285.110,24        | 67,70%        |
| 104            | Trasferimenti correnti                    | 8.821.648,36          | 29.281,00         | 7.437.774,26         | 84,31%        | 3.258.249,97         | 43,81%        |
| 107            | Interessi passivi                         | 427.829,11            | 0,00              | 427.672,22           | 99,96%        | 427.672,22           | 100,00%       |
| 108            | Altre spese per redditi da capitale       | 0,00                  | 0,00              | 0,00                 | 0,00%         | 0,00                 | 0,00%         |
| 109            | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 3.698.228,50          | 0,00              | 3.596.406,71         | 97,25%        | 1.847.324,94         | 51,37%        |
| 110            | Altre spese correnti                      | 9.689.181,44          | 0,00              | 904.583,65           | 9,34%         | 789.750,49           | 87,31%        |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>59.952.379,71</b>  | <b>812.187,90</b> | <b>46.631.513,81</b> | <b>77,78%</b> | <b>32.578.461,54</b> | <b>69,86%</b> |

## Fondi spese per tagli trasferimenti statali

L'Ente rientra tra i Comuni italiani cosiddetti "incapienti" in termini di Fondo di Solidarietà Comunale (FSC) ovvero tra gli Enti che, oltre a non percepire alcuna entrata dal Fondo, subiscono ulteriori tagli, sotto forma di prelievo da parte dello Stato del gettito dell'Imposta Municipale Propria, che comportano corrispondentemente maggiori spese in bilancio, poiché, secondo i modelli ministeriali di calcolo, l'Ente vanta un surplus di risorse base rispetto al gettito standard dell'IMU stessa.

Il taglio del fondo di Solidarietà Comunale subito nel 2021 ammonta ad €. 3.456.178,34, a cui si aggiungono €. 4.291.528,72 di quota alimentata dall'I.M.U. dopo la perequazione delle risorse e l'applicazione dei correttivi, per un totale di €.7.747.707,06.

## Servizi pubblici a domanda individuale

Nell'esercizio di riferimento, la gestione dei servizi pubblici a domanda individuale ha registrato il seguente andamento in termini di proventi, costi e percentuali di copertura realizzata e prevista:

| SERVIZIO A DOMANDA INDIVIDUALE | Proventi            | Costi                 | Saldo                  | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
|--------------------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|---------------------------|-------------------------|
| ASILO NIDO                     | € 158.982,29        | € 738.942,69          | -€ 579.960,40          | 21,51%                    | 25,38%                  |
| REFEZIONE SCOLASTICA           | € 699.115,25        | € 931.721,65          | -€ 232.606,40          | 75,03%                    | 76,72%                  |
| SERVIZI AGLI ANZIANI           | € 1.800,00          | € 373.045,28          | -€ 371.245,28          | 0,48%                     | 0,22%                   |
| TEATRO                         | € 611,54            | € 220.100,51          | -€ 219.488,97          | 0,28%                     | 3,36%                   |
| MUSA – Museo del Sale          | € 2.773,00          | € 42.246,52           | -€ 39.473,52           | 6,56%                     | 0,00%                   |
| <b>TOTALI</b>                  | <b>€ 863.282,08</b> | <b>€ 2.306.056,65</b> | <b>-€ 1.442.774,57</b> | <b>37,44%</b>             |                         |

### Analisi della spesa di personale

Con riferimento ai limiti di spesa del personale a tempo indeterminato previsti dalla normativa vigente, come si evince dalla sottostante tabella, l'Ente ha rispettato i vincoli di legge:

|   | Media 2011/2013                     | Rendiconto 2021      |
|---|-------------------------------------|----------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto |                      |
| Spese macroaggregato 1 *  | 10.254.793,78                       | 9.410.839,89         |
| Spese macroaggregato 3  | 162.374,40                          | 76.495,31            |
| Spese macroaggregato 2 * (Irap)   | 677.320,95                          | 600.516,72           |
| Spese macroaggregato 4  |                                     | 821,50               |
| spesa macroaggregato 9 rimborsi per spese di personale  |                                     | 28.996,15            |
| Spese macroaggregato 10 (rimborso a dip)  |                                     | 300,00               |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo (FPV SALARIO ACCESSORIO )                 |                                     | 728.312,14           |
| *La spesa del macro 1 e 2 comprende la quota di salario accessorio anno precedente FPV (€ 558262,36 ) |                                     |                      |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>  | <b>11.094.489,13</b>                | <b>10.846.281,71</b> |
| (-) Componenti escluse (B)  | 2.053.716,66                        | 2.758.801,18         |
| (-) Altre componenti escluse:   |                                     |                      |
| di cui quota salario accessorio anno precedente   |                                     | 558.262,36           |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>9.040.772,47</b>                 | <b>8.087.480,53</b>  |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562   |                                     |                      |

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. 254 del 10/12/2019, ha accertato che rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche: parere n. 98 del 19.01.2021  
parere n. 107 del 13.03.2021, parere n. 117 del 28.05.2021, parere n. 4 del 16.07.2021, parere n. 15 del 01.12.2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate: parere n. 17 del 11.12.2021 per i dipendenti anno 2021; parere n. 25 del 10.02.2022 per i dirigenti 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.

Il riepilogo delle fonti di finanziamento degli investimenti impegnati è il seguente:

| <b>FONTI DI FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE</b> |                        |                    |
|---|------------------------|--------------------|
| <b>MEZZI PROPRI</b>                                   | <b>IMPORTO</b>         | <b>Incidenza %</b> |
| Entrate correnti destinate ad investimenti            | € 1.981.230,00         | 10,39%             |
| Avanzo di amministrazione                             | € 4.012.994,24         | 14,94%             |
| Avanzo di bilancio                                    | € -                    | 0,00%              |
| Alienazioni di beni e diritti patrimoniali            | € 1.618.685,31         | 5,05%              |
| Riscossioni di crediti                                | € -                    | 0,00%              |
| Proventi concessioni edilizie                         | € 4.525.014,18         | 7,77%              |
| Proventi concessioni cimiteriali                      | € -                    | 0,00%              |
| Altri proventi in conto capitale                      | € 595.572,97           |                    |
| Fondo Pluriennale Vincolato                           | € 12.955.043,32        | 43,31%             |
| <b>Totale Mezzi propri (A)</b>                        | <b>€ 25.688.540,02</b> | <b>82,69%</b>      |
| <b>MEZZI DI TERZI</b>                                 |                        |                    |
| Mutui   | € 1.450.000,00         | 9,10%              |
| Prestiti obbligazionari                               | € -                    | 0,00%              |
| Contributi Regionali                                  | € 854.747,29           | 3,14%              |
| Contributi Statali                                    | € 1.072.843,28         | 2,26%              |
| Contributi UE   | € 635.374,67           | 2,41%              |
| Altri contributi                                      | € 134.072,32           | 0,40%              |
| <b>Totale Mezzi di terzi (B)</b>                      | <b>€ 4.147.037,56</b>  | <b>17,31%</b>      |
|   |                        |                    |
| <b>TOTALE (A+B)</b>                                   | <b>€ 29.835.577,58</b> |                    |

**Le spese in conto capitale** ammontano complessivamente a € 26.732.951,71 di cui € 14.559.709,68 relativi alla competenza 2021 e € 12.173.242,03 confluiti nel fondo pluriennale vincolato titolo 2° di fine esercizio.

Gli impegni di spesa in conto capitale e i corrispondenti fondi pluriennali vincolati, distinti per missioni risultano i seguenti:

| <b>Titolo 2° - Spesa Missioni</b>                | <b>Previsioni definitive</b> | <b>Impegnato</b> | <b>FPV</b>   | <b>Totale impegnato</b> | <b>% impegni su previsioni</b> | <b>Economie</b> |
|--|------------------------------|------------------|--------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------|
| 01-Servizi istituzionali, generali e di gestione | 15.939.089,21                | 5.664.806,87     | 2.369.651,59 | 8.034.458,46            | 50,41%                         | 7.904.630,75    |
| 02-Giustizia                                     | -                            | -                | -            | -                       | 0,00%                          | -               |
| 03-Ordine pubblico e sicurezza                   | 330.059,72                   | 157.810,73       | 43.739,27    | 201.550,00              | 61,06%                         | 128.509,72      |

|   |                      |                      |                      |                      |               |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|----------------------|
| 04-Istruzione e diritto allo studio                       | 3.433.714,83         | 335.219,01           | 611.117,07           | 946.336,08           | 27,56%        | 2.487.378,75         |
| 05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali      | 88.380,60            | 79.884,77            | 7.698,20             | 87.582,97            | 99,10%        | 797,63               |
| 06-Politiche giovanili, sport e tempo libero              | 2.590.314,06         | 147.526,33           | 241.087,73           | 388.614,06           | 15,00%        | 2.201.700,00         |
| 07-Turismo  | 16.000,00            | 15.988,10            | -                    | 15.988,10            | 99,93%        | 11,90                |
| 08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa           | 1.475.933,38         | 989.265,81           | 349.234,62           | 1.338.500,43         | 90,69%        | 137.432,95           |
| 09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente    | 4.732.854,81         | 1.360.066,50         | 1.643.618,72         | 3.003.685,22         | 63,46%        | 1.729.169,59         |
| 10-Trasporti e diritto alla mobilità                      | 24.076.332,95        | 5.561.065,27         | 6.227.229,27         | 11.788.294,54        | 48,96%        | 12.288.038,41        |
| 11-Soccorso civile  | 438.511,80           | 18.300,00            | 370.188,80           | 388.488,80           | 88,59%        | 50.023,00            |
| 12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia          | 380.565,32           | 161.914,99           | 218.041,06           | 379.956,05           | 99,84%        | 609,27               |
| 13-Tutela della salute                                    | 102.000,00           | 1.161,30             | 91.635,70            | 92.797,00            | 90,98%        | 9.203,00             |
| 14-Sviluppo economico e competitività                     | -                    | -                    | -                    | -                    | 0,00%         | -                    |
| 15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale  | -                    | -                    | -                    | -                    | 0,00%         | -                    |
| 16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca          | -                    | -                    | -                    | -                    | 0,00%         | -                    |
| 17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche     | -                    | -                    | -                    | -                    | 0,00%         | -                    |
| 18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | -                    | -                    | -                    | -                    | 0,00%         | -                    |
| 19-Relazioni internazionali                               | 66.700,00            | 66.700,00            | -                    | 66.700,00            | 100,00%       | -                    |
| 20-Fondi e accantonamenti                                 | 1.672.873,37         | -                    | -                    | -                    | 0,00%         | 1.672.873,37         |
| 50-Debito pubblico  | -                    | -                    | -                    | -                    | 0,00%         | -                    |
| 60-Anticipazioni finanziarie                              | -                    | -                    | -                    | -                    | 0,00%         | -                    |
| 99-Servizi per conto terzi                                | -                    | -                    | -                    | -                    | 0,00%         | -                    |
| <b>TOTALI</b>   | <b>55.343.330,05</b> | <b>14.559.709,68</b> | <b>12.173.242,03</b> | <b>26.732.951,71</b> | <b>48,30%</b> | <b>28.610.378,34</b> |

Totale fonti di finanziamento

**€ 29.835.577,58**

Differenza

**3.102.625,87**

*di cui*

permessi da costruire destinati alle spese correnti  
 quota ricavi patrimoniali destinata a spesa corrente (fondo dl 69/2015)  
 Avanzo gestione competenza in conto capitale  
 spese tit. 2.04-trasferimenti in conto capitale  
 (imputate ad equilibrio corrente)

714.692,00

8.046,53

2.391.698,04

- 11.810,70

## Il Fondo Pluriennale Vincolato risultante a rendiconto 2021

Nel corso dell'esercizio di riferimento e in sede di riaccertamento ordinario, sono stati assunti impegni a valere sugli esercizi successivi finanziati da Fondo Pluriennale Vincolato per un importo complessivo di €. 12.985.429,93 di cui €. 812.187,90 nella parte corrente ed €. 12.173.242,03 in conto capitale.

Nel corso dell'esercizio sono state registrate economie su impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato per un importo di €. 202.473,81.

Al termine dell'esercizio di riferimento, il Fondo Pluriennale Vincolato risulta di importo complessivo pari ad €. 12.985.429,93 ed è così determinato:

| Descrizione   | Parte corrente   |                   | Parte capitale      |                      |
|---|------------------|-------------------|---------------------|----------------------|
|   | da residui       | da competenza     | da residui          | da competenza        |
| FPV di entrata al 1° gennaio dell'esercizio (+)   | 1.677.888,65     |                   | 12.955.043,32       |                      |
| Impegni finanziati nell'esercizio dal FPV (al netto delle economie e delle reimputazioni) (-)           | 1.542.614,64     |                   | 7.094.665,63        |                      |
| Economie su impegni imputato all'esercizio e  | 97.981,77        |                   | 104.492,04          |                      |
| <b>FPV di spesa derivante dai residui (A)</b>   | <b>37.292,24</b> |                   | <b>5.755.885,65</b> |                      |
| Impegni assunti nel corso dell'esercizio e imputati al 2021 con FPV (compreso riaccertamento ordinario) |                  | 774.895,66        |                     | 6.417.356,38         |
| Impegni assunti nel corso dell'esercizio e imputati al 2022 e successivi                                |                  | -                 |                     | -                    |
| Impegni assunti nel corso dell'esercizio e imputati al 2022 e successivi                                |                  | -                 |                     | -                    |
| <b>FPV di spesa derivante dalla competenza (B)</b>  |                  | <b>774.895,66</b> |                     | <b>6.417.356,38</b>  |
| <b>TOTALE FPV DI SPESA (A+B)</b>  |                  | <b>812.187,90</b> |                     | <b>12.173.242,03</b> |

Nell'esercizio di riferimento, le **spese per incremento di attività finanziarie** presentano il seguente andamento:

| Andamento spese per incremento attività finanziarie - Titolo 3° (per macroaggregati) | Previsioni definitive | Impegnato           | % Imp.        |
|--|-----------------------|---------------------|---------------|
| 301 - Acquisizioni di attività finanziarie   | -                     | -                   | 0,00%         |
| 302 - Concessione crediti di breve termine   | -                     | -                   | 0,00%         |
| 303 - Concessione di crediti di medio-lungo termine                                  | -                     | -                   | 0,00%         |
| 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie                             | 1.902.542,66          | 1.450.000,00        | 76,21%        |
| <b>Totali</b>  | <b>1.902.542,66</b>   | <b>1.450.000,00</b> | <b>76,21%</b> |

Lo scostamento tra previsioni definitive e impegni è dovuto alla mancata assunzione di mutui.

Nell'esercizio di riferimento, le **spese per rimborsi di prestiti** presentano il seguente andamento:

| Andamento spesa per rimborso prestiti - Titolo 4°                | Previsioni definitive | Impegnato           | % Imp.        |
|--|-----------------------|---------------------|---------------|
| 401 - Rimborso di titoli obbligazionari                          | 208.825,77            | 208.825,77          | 100,00%       |
| 402 - Rimborso prestiti a breve termine                          | -                     | -                   | 0,00%         |
| 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 1.357.727,10          | 1.061.203,58        | 78,16%        |
| 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento                   | -                     | -                   | 0,00%         |
| <b>Totale Titolo 4</b>   | <b>1.566.552,87</b>   | <b>1.270.029,35</b> | <b>81,07%</b> |

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

|                              | 2019          | 2020          | 2021          |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Interessi passivi</b>     | 522.656,79    | 445.745,41    | 427.672,22    |
| <b>Entrate correnti</b>      | 54.789.973,50 | 54.139.463,71 | 58.487.109,52 |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>0,95%</b>  | <b>0,82%</b>  | <b>0,73%</b>  |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b>  | 10,00%        | 10,00%        | 10,00%        |

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

| ANNO   | 2017                 | 2018                 | 2019                 | 2020                 | 2021                 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Debito iniziale (+)</i>                         | 19.045.905,38        | 16.862.134,40        | 14.599.501,91        | 13.502.222,67        | 15.454.808,56        |
| <i>Nuovi prestiti (+)</i>                          | -                    | -                    | 1.000.000,00         | 2.190.000,00         | 1.450.000,00         |
| <i>Prestiti rimborsati (-)</i>                     | 2.183.770,98         | 2.262.632,49         | 2.097.279,24         | 239.235,54           | 1.270.029,35         |
| <i>Estinzioni anticipate (-)</i>                   | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    |
| <i>Variazioni da altre cause +/- (specificare)</i> | -                    | -                    | -                    | -1.821,43            | -                    |
| <b>Debito fine esercizio</b>                       | <b>16.862.134,40</b> | <b>14.599.501,91</b> | <b>13.502.222,67</b> | <b>15.454.808,56</b> | <b>15.634.779,21</b> |
| <i>N° abitanti al 31/12</i>                        | 28.700               | 28.819               | 28.770               | 28.420               | 28.506               |
| <b>Debito medio</b>                                | <b>587,53</b>        | <b>506,59</b>        | <b>469,32</b>        | <b>543,80</b>        | <b>548,47</b>        |

\* l'importo di **-1.821,43** inserito nelle variazioni da altre cause per l'esercizio 2020 è riferito a una quota di interessi mutui passivi, confluito erroneamente al tit. 4° rimborso di prestiti.

mentre la **spesa per oneri finanziari e rimborso quota capitale** ha registrato la seguente evoluzione:

| Anno             | 2019                | 2020              | 2021                |
|------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | 522.656,79          | 445.745,41        | 427.672,22          |
| Quota capitale*  | 2.097.279,24        | 239.235,54        | 1.270.029,35        |
| <b>Totale</b>    | <b>2.619.936,03</b> | <b>684.980,95</b> | <b>1.697.701,57</b> |

- \*La riduzione della quota capitale nell'esercizio 2020 è dovuta alla rinegoziazione dei mutui concessi dalla CDP come da circolare CDP 1300 del 23/04/2020 e dalla sospensione della quota capitale mutui concessi dalla CDP e trasferiti al MEF come da D.L. 17/03/2020 n. 18 art. 112.

Nell'esercizio di riferimento, **la spesa per chiusura anticipazioni di Tesoreria** presenta il seguente andamento:

| Andamento spesa per chiusura anticipazione di Tesoreria - Titolo 5° | Previsioni definitive | Impegnato | % Imp.       |
|---|-----------------------|-----------|--------------|
| 501 - Chiusura/anticipazioni ricevute da Tesoreria                  | 12.600.000,00         | -         | 0,00%        |
| <b>Totale Titolo 5</b>  | <b>12.600.000,00</b>  | -         | <b>0,00%</b> |

L'Ente non ha attivato l'anticipazione di tesoreria prevista dall' art. 222 del TUEL 267/2000

L'Ente, con deliberazione di Giunta Comunale n. 268 del 01/12/2020 ha disposto, ai sensi dell'art. 195 TUEL 267/2000, l'utilizzo in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222.

Nel corso dell'esercizio di riferimento non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sussistono debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza. In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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

Per tali garanzie ha effettuato accantonamento nel risultato di amministrazione.

L'elenco delle garanzie prestate dall'Ente è il seguente:

| Garanzia  | Beneficiario   | Data       | Importo         | Note |
|---|--|------------|-----------------|------|
| Cassa di Risparmio di Ravenna Spa atto n. 9908145 | Ministero delle Finanze - Ponte di galleggiamento tra via Fantini ed Ospedale Cervia | 30/07/2003 | 555,70          |      |
| <b>Totale</b>                                     |  |            | <b>€ 555,70</b> |      |

mentre l'elenco delle fidejussioni prestate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 TUEL risulta il seguente:

| Atto concessione del C.C. n° data | Oggetto fidejussione   | Importo                | Data scadenza |
|-----------------------------------|--|------------------------|---------------|
| C.C. N. 42 DEL 07/07/2005         | Fideiussione pro-quota a favore di Intesa San Paolo Spa a garanzia del mutuo di 25.000.000,00 €. Contratto da Area Asset Spa ora fusa in Ravenna Holding Spa con quota di partecipazione pari al 10,081% | 5.775.000,00           | 30/06/2025    |
| C.C. N. 29 DEL 20/04/2009         | Concessione di garanzia fidejussoria a favore della Banca Popolare di Ravenna Spa per mutuo chirografario per Circolo Tennis Cervia.   | 1.100.000,00           | 30/06/2029    |
| C.C. N. 52 DEL 25/07/2018         | Concessione di garanzia fidejussoria a favore della Cassa di Risparmio di Ravenna Spa per il mutuo di € 250.000,00 richiesto dall'A.S.D. junior Calcio Cervia  | 250.000,00             | 20/02/2029    |
| <b>Totali</b>                     |  | <b>7.125.000,00</b>    |               |
| C.C. N. 14 DEL 21/04/2015         | Concessione di garanzia ipotecaria a favore della Cassa di Risparmio di Ravenna Spa per il mutuo di € 1.400.000,00 richiesto dall'Adriatic Golf Club di Cervia   | 2.100.000,00           | 17/02/2040    |
| <b>Totali</b>                     |  | <b>€ 2.100.000,00</b>  |               |
| <b>Totali</b>                     |  | <b>€ 18.450.000,00</b> |               |

L'Ente ha in essere le seguenti operazioni di partenariato pubblico-privato:

1. Project financing per costruzione della palazzina ad uso uffici comunali in Piazza XXV Aprile a Cervia (Rep. 8481/2006); durata della concessione 25 anni dal 2007 al 2032; canone annuale impegnato nel Rendiconto 2021 pari ad €. 285.333,54;
2. Project financing per la concessione del servizio di gestione, manutenzione, efficientamento energetico e riqualificazione degli impianti di illuminazione e semaforici del Comune di Cervia (Rep. 11589/2019); durata concessione 20 anni dal 2019 al 2038; canone annuale impegnato nel Rendiconto 2021 pari a complessivi €. 1.495.807,69;
3. Project financing per l'esecuzione dei lavori di riqualificazione e sviluppo del compendio portuale di Cervia-Milano Marittima e per la sua gestione; nel Rendiconto 2021 non risultano impegni.

L'Ente non ha mai stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

### Entrate e spese non ricorrenti

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

Può essere definita "ricorrente" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo; in ogni caso, in considerazione della loro natura sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: i contributi per la sanatoria di abusi edilizi e sanzioni; i condoni; le entrate derivanti dall'attività straordinaria diretta al recupero evasione tributaria; le entrate per eventi calamitosi; le plusvalenze da alienazione; le accensioni di prestiti;

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Le altre entrate sono da considerarsi ricorrenti.

Al risultato di gestione 2021 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

| <b>TITOLO<br/>TIPOLOGIA<br/>CATEGORIA</b> | <b>Entrate non ricorrenti</b>  |                      |
|---|--|----------------------|
| 1010106                                   | Imposta municipale propria recupero evasione   | 1.341.064,00         |
| 1010152                                   | Tassa occupazione spazi e aree pubbliche recupero evasione   | 30.890,73            |
| 1010153                                   | Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni recupero evasione                   | 15.667,00            |
| 1010161                                   | Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi recupero evasione   | 289.109,00           |
| 2010101                                   | Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI   | 894.640,72           |
| 2010102                                   | Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI   | 44.512,99            |
| 3020200                                   | Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 706.661,72           |
| 3050100                                   | Indennizzi di assicurazione  | 14.687,85            |
| 4020100                                   | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche  | 1.828.707,68         |
| 4020200                                   | Contributi agli investimenti da Famiglie   | 13.751,30            |
| 4020500                                   | Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo                                     | 635.374,67           |
| 4040100                                   | Alienazione di beni materiali  | 65.412,91            |
| 4040200                                   | Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti   | 1.553.272,40         |
| 4050100                                   | Permessi da costruire  | 4.525.014,18         |
| 4050400                                   | Altre Entrate in conto capitale  | 595.572,97           |
| 5040300                                   | Riduzione di altre attività finanziarie verso Imprese  | 0,00                 |
| 6030100                                   | Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine   | 1.450.000,00         |
|   | <b>Totale entrate</b>  | <b>14.004.340,12</b> |
| <b>macro</b>                              | <b>Spese non ricorrenti finanziate con risorse eccezionali</b>   |                      |
| 101                                       | Redditi da lavoro dipendente   | 30.175,93            |
| 102                                       | Imposte e tasse a carico dell'ente   | 200,00               |
| 103                                       | Acquisto di beni e servizi   | 72.440,67            |
| 104                                       | Trasferimenti correnti   | 1.729.233,36         |
| 110                                       | Altre spese correnti   | 103.318,80           |
| 202                                       | Investimenti fissi lordi   | 13.994.180,63        |
| 203                                       | Contributi agli investimenti   | 203.303,01           |
| 204                                       |  | 11.810,70            |
| 205                                       | Altre spese in conto capitale  | 45.789,77            |
| 304                                       | Altre spese per incremento di attività finanziarie   | 1.450.000,00         |
|   | <b>Totale spese</b>  | <b>17.640.452,87</b> |

## Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Con il Decreto Interministeriale Ministero dell'Interno e Ministero Economia e Finanze del 18 dicembre 2018 sono stati individuati, ai sensi dell'art. 242 comma 2 del TUEL i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021; il comma 1 del succitato articolo dispone che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio rilevabili da un'apposita tabella da allegare al Rendiconto della gestione contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

Relativamente all'esercizio di riferimento, l'Ente presenta i parametri riportati nella seguente tabella:

|  |           |
|--|-----------|
| Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%                         | <b>NO</b> |
| Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%                    | <b>NO</b> |
| Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0   | <b>NO</b> |
| Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%   | <b>NO</b> |
| Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%   | <b>NO</b> |
| Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%  | <b>NO</b> |
| [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% | <b>NO</b> |
| Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%                                   | <b>NO</b> |

Considerato che l'Ente presenta un numero di parametri deficitari pari a 0, quindi minori di 4, non risulta in situazione di deficitarietà strutturale.

### **La gestione associata sistema del welfare tra i comuni di Ravenna, Cervia e Russi**

Il Consiglio Comunale, con propria delibera n° 79 del 20.12.2016, ha approvato lo schema di convenzione per la gestione in forma associata del sistema di welfare tra i Comuni di Ravenna, Cervia e Russi; ai sensi dell'art. 11 comma 2 ... il Servizio sociale associato redige e trasmette ad ogni Comune...il consuntivo entro il 31 marzo.

Al 31 dicembre 2021, nel conto del bilancio dell'Ente risultano nei confronti della gestione associata dei servizi sociali, impegni di spesa per €. 1.649.108,00.

Qualora in sede di istruttoria contabile della proposta di deliberazione della Giunta Comunale di approvazione del consuntivo 2021 della gestione associata dei servizi sociali, stabilita dall'art. 11 comma 1 della convenzione, emergessero variazioni rispetto agli importi degli impegni sopra indicati, il Responsabile del Servizio Finanziario ne farà menzione nel proprio parere e verrà data adeguata informazione all'Organo di Revisione.

### **7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente entro il 31.12.2021 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.

L'ente ha partecipazioni nelle seguenti società/enti e di seguito si riporta l'elenco degli enti e organismi strumentali e delle società partecipate con l'indicazione della relativa quota percentuale, e i siti internet nei quali sono consultabili i rendiconti e bilanci:

Di seguito l'elenco degli enti e organismi strumentali e delle società partecipate con l'indicazione della relativa quota percentuale, e i siti internet nei quali sono consultabili i rendiconti e bilanci:

| <b>Elenco Enti e Organismi partecipati</b>                          | <b>Quota % di partecipazione</b> | <b>Funzioni esercitate</b>  | <b>Sito internet in cui è disponibile il rendiconto</b>   |
|---|----------------------------------|---|---|
| RAVENNA HOLDING S.P.A   | 10,0813%                         | attività di natura finanziaria con particolare riferimento  | <a href="http://www.ravennaholdingspa.it/">http://www.ravennaholdingspa.it/</a>                                     |
| ANGELO PESCARINI SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA'              | 7,44%                            | finalità formativa del lavoro in generale, pubblico e privato,  | <a href="https://www.scuolapescarini.it/">https://www.scuolapescarini.it/</a>                                       |
| DELTA 2000 - SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA         | 3,58%                            | valorizzazione delle risorse e delle attività economiche con lo   | <a href="http://www.deltaduemila.net/">http://www.deltaduemila.net/</a>   |
| AMR - AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA S.R.L. CONSORTILE                 | 1,84%                            | svolgimento, nell' "ambito territoriale romagnolo" - costituito   | <a href="https://www.amr-romagna.it/">https://www.amr-romagna.it/</a>   |
| AERADRIA S.P.A. (in fallimento)                                     | 0,54%                            | lo sviluppo, la progettazione, la realizzazione, l'adeguamento,   | <a href="http://www.riminaireport.com/index.php/it/aeradria">http://www.riminaireport.com/index.php/it/aeradria</a> |
| Sviluppo Territoriale della Provincia di Ravenna S.TE.P.RA SOCIETA' | 0,07%                            | promozione delle attività economiche nel territorio della   | <a href="http://www.stepra.it/">http://www.stepra.it/</a>   |
| LEPIDA SPA  | 0,0014%                          | realizzazione e gestione della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni   | <a href="http://www.lepida.it/">http://www.lepida.it/</a>   |
| HERA S.P.A.   | 0,1611%                          | gestione integrata delle risorse idriche, energetiche, ambientali   | <a href="http://www.gruppohera.it/">http://www.gruppohera.it/</a>   |
| <b>Elenco Enti strumentali partecipati</b>                          | <b>Quota % di partecipazione</b> | <b>Funzioni esercitate</b>  | <b>Sito internet in cui è disponibile il rendiconto</b>   |
| Azienda Servizi alla persona comuni di Ravenna, Cervia e Russi      | 10,50%                           | l'organizzazione ed erogazione di servizi assistenziali, servizi  | <a href="http://www.aspravennacerviaerussi.it/">http://www.aspravennacerviaerussi.it/</a>                           |
| Acer  | 5,91%                            | la gestione di patrimoni immobiliari, propri e altrui,  | <a href="http://www.acerravenna.it/">http://www.acerravenna.it/</a>   |
| Ente di Gestione per i parchi e la Biodiversità – Delta del Po'     | 5,00%                            | la gestione dei Parchi, ivi compresi i Siti della Rete natura   | <a href="http://www.parcodeltapo.it/pages/it/home.php">http://www.parcodeltapo.it/pages/it/home.php</a>             |
| Fondazione Flaminia   | 0,00%                            | promozione e supporto allo sviluppo dell'Università e della   | <a href="http://www.fondazioneflaminia.it/">http://www.fondazioneflaminia.it/</a>                                   |
| Destinazione turistica Romagna                                      | 4,51%                            | previste dalla legge regionale n. 4 del 2016, e ogni altra funzione   | <a href="https://destinazioneromagna.emr.it/">https://destinazioneromagna.emr.it/</a>                               |
| Fondazione Centro Ricerche Marine                                   | 0,00%                            | lo studio, la ricerca, la sperimentazione, il monitoraggio,   | <a href="http://www.centroricerchemarine.it/">http://www.centroricerchemarine.it/</a>                               |
| Fondazione ATER   | 0,00%                            | la programmazione e la circuitazione di spettacoli, la gestione diretta di spazi teatrali in convenzione con i Comuni Soci e la collaborazione con essi per lo sviluppo di progetti e iniziative, | <a href="mailto:ater@ater.emr.it">ater@ater.emr.it</a>  |
| <b>Elenco società controllate</b>                                   | <b>Quota % di partecipazione</b> | <b>Funzioni esercitate</b>  | <b>Sito internet in cui è disponibile il bilancio</b>   |
| PARCO DELLA SALINA DI CERVIA S.R.L.                                 | 56,00%                           | gestione a fini turistici, economici, di valorizzazione   | <a href="http://www.salinadicervia.it/">http://www.salinadicervia.it/</a>   |
| CERVIA TURISMO S.R.L.   | 51,00%                           | l'informazione e l'accoglienza turistica (i.a.t.) e l'attività di   | <a href="http://www.cerviaturismo.it/">http://www.cerviaturismo.it/</a>   |

L'Organo di Revisione ha comunicazione ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, in merito ai rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati.

Si fornisce il riepilogo:

Gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri Enti strumentali e le Società controllate e partecipate hanno prodotto i seguenti risultati:

#### **Crediti e debiti reciproci**

| SOCIETA' PARTECIPATE   | credito del      | debito della              | diff. | debito del       | credito della             | diff. | Note |
|------------------------|------------------|---------------------------|-------|------------------|---------------------------|-------|------|
|                        | Comune v/società | società v/Comune          |       | Comune v/società | società v/Comune          |       |      |
| DIRETTE                | Residui Attivi   | contabilità della società |       | Residui Passivi  | contabilità della società |       |      |
| Parco della Salina Srl | -                | -                         | -     | 73.467,74        | 73.467,74                 | -     | 1    |
| Cervia Turismo Srl     | -                | -                         | -     | 40.938,60        | 40.938,60                 | -     | 1    |

|                                     |                         |                            |              |                         |                           |              |             |
|-------------------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------|-------------------------|---------------------------|--------------|-------------|
| Ravenna Holding Spa                 | 88.249,43               | -                          | -            | -                       | -                         | -            | 2           |
| Angelo Pescarini s.c.a.r.l.         | -                       | -                          | -            | 42.762,84               | 42.762,84                 | -            | 1           |
| Amr Srl                             | -                       | -                          | -            | 73.763,94               | 73.763,94                 | -            | 1           |
| Aeradria Spa (*)                    | -                       | -                          | -            | -                       | -                         | -            | 5           |
| Stepra s.c.a.r.l. (*)               | -                       | -                          | -            | -                       | -                         | -            | 5           |
| Hera Spa                            | -                       | -                          | -            | 1.885.018,13            | 1.885.018,13              | -            | 4           |
| Delta 2000 s.c.a.r.l.               | -                       | -                          | -            | 0,00                    | 0,00                      | -            | 1           |
| Lepida Spa                          | -                       | -                          | -            | 22.076,22               | 22.076,22                 | -            | 1           |
| <b>SOCIETA'</b>                     | <b>credito</b>          | <b>debito</b>              |              | <b>debito</b>           | <b>credito</b>            |              |             |
| <b>PARTECIPATE</b>                  | <b>del</b>              | <b>della</b>               |              | <b>del</b>              | <b>della</b>              |              |             |
| <b>INDIRETTE</b>                    | <b>Comune v/società</b> | <b>società v/Comune</b>    | <b>diff.</b> | <b>Comune v/società</b> | <b>società v/Comune</b>   | <b>diff.</b> | <b>Note</b> |
|                                     | <b>Residui Attivi</b>   | contabilità della società  |              | <b>Residui Passivi</b>  | contabilità della società |              |             |
| Romagna Acque Spa                   | -                       | -                          | -            | -                       | -                         | -            | 1           |
| A.se.r Srl                          | -                       | -                          | -            | -                       | -                         | -            | 3           |
| Azimut Spa                          | -                       | -                          | -            | 196.934,52              | 196.934,52                | -            | 3           |
| Ravenna Farmacie Srl                | 102.590,33              | -                          | -            | -                       | -                         | -            | 3           |
| Ravenna Entrate Spa                 | -                       | -                          | -            | -                       | -                         | -            | 3           |
| Start Romagna Spa                   | -                       | 236,54                     | -            | -                       | -                         | -            | 3           |
| Sapir Spa                           | -                       | -                          | -            | -                       | -                         | -            | 3           |
| Tper Spa                            | -                       | -                          | -            | -                       | -                         | -            | 3           |
| <b>ENTI STRUMENTALI</b>             | <b>credito</b>          | <b>debito</b>              |              | <b>debito</b>           | <b>credito</b>            |              |             |
|                                     | <b>del</b>              | <b>dell' ente v/Comune</b> |              | <b>del</b>              | <b>dell'ente v/Comune</b> |              |             |
|                                     | <b>Comune v/ente</b>    |                            | <b>diff.</b> | <b>Comune v/ente</b>    |                           | <b>diff.</b> | <b>Note</b> |
|                                     | <b>Residui Attivi</b>   | contabilità della società  |              | <b>Residui Passivi</b>  | contabilità della società |              |             |
| Asp Ravenna Cervia Russi            | 2.068,55                | 2.068,55                   | -            | 14.406,64               | 14.406,64                 | -            | 1           |
| Acer                                | -                       | -                          | -            | 10.000,00               | 10.000,00                 | -            | 1           |
| Fondazione Flaminia                 | -                       | -                          | -            | 5.000,00                | 5.000,00                  | -            | 1           |
| Fondazione Centro ricerche marine   | -                       | -                          | -            | -                       | -                         | -            | 1           |
| Ente Gestione parchi e biodiversità | -                       | -                          | -            | 9.993,91                | 9.993,91                  | -            | 1           |
| Destinazione Turistica Romagna      | 69.600,00               | 69.600,00                  | -            | -                       | -                         | -            | 1           |
| Fondazione Ater                     | -                       | -                          | -            | -                       | -                         | -            | 3           |

Note:

- 1) asseverata dall' Organo di revisione della partecipata
- 2) confermata in attesa di asseverazione
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento
- 5) sentenza di fallimento

Dal confronto non sono emerse criticità rilevanti.

## **8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

Il Rendiconto deve permettere di verificare sia la fase autorizzatoria-finanziaria attribuita al sistema di bilancio, sia la situazione economica e patrimoniale-finanziaria dell'Ente e i mutamenti di tale situazione anche in relazione agli andamenti economici programmati dall'ente.

Non è sufficiente il raggiungimento dell'equilibrio finanziario complessivo per formulare un giudizio completo sull'andamento attuale e prospettico dell'Ente.

L'equilibrio economico a valere nel tempo è un obiettivo essenziale dell'Ente, da verificare costantemente e da analizzare in sede di esame ed approvazione del Rendiconto della gestione.

Gli schemi ex D. Lgs 118/2011 sono:

1. il conto economico che evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

2 Lo stato patrimoniale, che rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del

patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al Decreto Legislativo sopra richiamato.

## **Conto Economico**

Il Conto Economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale e rileva il risultato economico dell'esercizio. (c. 1 art. 229 TUEL). I dati sono così sintetizzati:

|    | CONTO ECONOMICO  | 2021                   | 2020                   |
|----|--|------------------------|------------------------|
|    | <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                        |                        |
| 1  | Proventi da tributi  | € 38.247.397,48        | € 36.757.371,60        |
| 2  | Proventi da fondi perequativi  | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 3  | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | € 6.515.906,83         | € 9.270.687,17         |
| a  | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | € 5.562.806,62         | € 8.370.030,40         |
| b  | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | € 953.100,21           | € 900.656,77           |
| c  | <i>Contributi agli investimenti</i>  | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 4  | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | € 5.704.093,51         | € 4.481.823,62         |
| a  | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                          | € 4.273.399,98         | € 3.646.308,98         |
| b  | <i>Ricavi della vendita di beni</i>  | € 122.360,60           | € 120.970,22           |
| c  | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | € 1.308.332,93         | € 714.544,42           |
| 5  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 6  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 7  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 8  | Altri ricavi e proventi diversi  | € 8.172.339,62         | € 5.375.840,92         |
|    | <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                       | <b>€ 58.639.737,44</b> | <b>€ 55.885.723,31</b> |
|    | <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                        |                        |
| 9  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | € 315.207,31           | € 311.393,74           |
| 10 | Prestazioni di servizi   | € 23.036.848,41        | € 21.953.731,72        |
| 11 | Utilizzo beni di terzi   | € 621.175,51           | € 638.557,01           |
| 12 | Trasferimenti e contributi   | € 7.645.477,27         | € 7.006.237,66         |
| a  | <i>Trasferimenti correnti</i>  | € 7.439.774,26         | € 6.820.044,98         |
| b  | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>               | € 0,00                 | € 0,00                 |
| c  | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                      | € 205.703,01           | € 186.192,68           |
| 13 | Personale  | € 9.417.597,54         | € 9.569.401,45         |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni  | € 15.134.606,78        | € 13.902.342,53        |
| a  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                        | € 1.178.672,93         | € 1.491.473,30         |
| b  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                          | € 5.027.362,14         | € 4.808.295,21         |
| c  | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                           | € 0,00                 | € 0,00                 |
| d  | <i>Svalutazione dei crediti</i>  | € 8.928.571,71         | € 7.602.574,02         |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 16 | Accantonamenti per rischi  | € 808.343,59           | € 0,00                 |

|    |   |   |                        |                        |
|----|---|---|------------------------|------------------------|
| 17 |   | Altri accantonamenti  | € 0,00                 | € 303.378,79           |
| 18 |   | Oneri diversi di gestione   | € 4.143.696,66         | € 4.389.829,54         |
|    |   | <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                  | <b>€ 61.122.953,07</b> | <b>€ 58.074.872,44</b> |
|    |   | <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b> | <b>-€ 2.483.215,63</b> | <b>-€ 2.189.149,13</b> |
|    |   | <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                |                        |                        |
|    |   | <i>Proventi finanziari</i>  |                        |                        |
| 19 |   | Proventi da partecipazioni  | € 1.273.986,49         | € 1.605.773,28         |
|    | a | <i>da società controllate</i>   | € 0,00                 | € 0,00                 |
|    | b | <i>da società partecipate</i>   | € 1.273.986,49         | € 1.605.773,28         |
|    | c | <i>da altri soggetti</i>  | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 20 |   | Altri proventi finanziari   | € 1.388,52             | € 1.261,85             |
|    |   | <b>Totale proventi finanziari</b>                                     | <b>€ 1.275.375,01</b>  | <b>€ 1.607.035,13</b>  |
|    |   | <i>Oneri finanziari</i>   |                        |                        |
| 21 |   | Interessi ed altri oneri finanziari                                   | € 427.672,22           | € 447.566,84           |
|    | a | <i>Interessi passivi</i>  | € 427.672,22           | € 447.566,84           |
|    | b | <i>Altri oneri finanziari</i>   | € 0,00                 | € 0,00                 |
|    |   | <b>Totale oneri finanziari</b>  | <b>€ 427.672,22</b>    | <b>€ 447.566,84</b>    |
|    |   | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                        | <b>€ 847.702,79</b>    | <b>€ 1.159.468,29</b>  |
|    |   | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                  |                        |                        |
| 22 |   | Rivalutazioni   | € 0,00                 | € 113.213,93           |
| 23 |   | Svalutazioni  | € 0,00                 | € 138.769,00           |
|    |   | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>  | <b>€ 0,00</b>          | <b>-€ 25.555,07</b>    |
|    |   | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                              |                        |                        |
| 24 |   | Proventi straordinari   | € 6.812.907,88         | € 4.945.891,12         |
|    | a | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                              | € 2.202.307,57         | € 966.000,00           |
|    | b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>                    | € 0,00                 | € 0,00                 |
|    | c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>              | € 4.359.749,22         | € 2.511.506,25         |
|    | d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                                       | € 45.350,94            | € 1.174.015,79         |
|    | e | <i>Altri proventi straordinari</i>                                    | € 205.500,15           | € 294.369,08           |
|    |   | <b>Totale proventi straordinari</b>                                   | <b>€ 6.812.907,88</b>  | <b>€ 4.945.891,12</b>  |
| 25 |   | Oneri straordinari  | € 1.623.779,60         | € 148.807,82           |
|    | a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                                | € 11.810,70            | € 0,00                 |
|    | b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>             | € 1.584.695,74         | € 60.289,78            |
|    | c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                                      | € 0,00                 | € 0,00                 |
|    | d | <i>Altri oneri straordinari</i>                                       | € 27.273,16            | € 88.518,04            |
|    |   | <b>Totale oneri straordinari</b>                                      | <b>€ 1.623.779,60</b>  | <b>€ 148.807,82</b>    |
|    |   | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                      | <b>€ 5.189.128,28</b>  | <b>€ 4.797.083,30</b>  |
|    |   | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                      | <b>€ 3.553.615,44</b>  | <b>€ 3.741.847,39</b>  |
| 26 |   | Imposte (*)   | € 644.314,21           | € 624.331,18           |
| 27 |   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                                       | <b>€ 2.909.301,23</b>  | <b>€ 3.117.516,21</b>  |

Nella predisposizione del Conto Economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nell'esercizio di riferimento si rileva un utile pari a Euro 2.909.301,23.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi, A-B) di €. 294.066,50 rispetto all'esercizio precedente è motivato prevalentemente dai minori proventi da trasferimenti e contributi per emergenza Covid-19, da maggiori spese per prestazioni di servizi, trasferimenti, contributi, ammortamenti e svalutazioni, solo in parte compensati da maggiori proventi da tributi e ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici

Con riferimento:

- alla gestione finanziaria [C] si rileva un peggioramento di €. 331.660,12 € rispetto all'esercizio precedente dovuto a una minore distribuzione di dividendi da società partecipate, nella fattispecie Ravenna Holding;
- alle rettifiche di valore delle attività finanziarie (D), date dalla differenza fra rivalutazioni e svalutazioni, si evidenzia che nel 2021 non sono state effettuate rettifiche;
- alla gestione straordinaria (E) la differenza positiva di €. 392.044,98 è essenzialmente imputabile a maggiori sopravvenienze attive ed ai permessi da costruire solo in parte compensati dalle minori plusvalenze patrimoniali e dalle maggiori sopravvenienze passive.

### **Stato Patrimoniale**

Lo Stato Patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio, evidenziandone le variazioni intervenute per effetto della gestione e per altre cause; rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio.

Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale. (c. 2 art. 230 TUEL).

Lo Stato Patrimoniale, tra gli altri:

- comprende anche i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione; al rendiconto della gestione è allegato l'elenco di tali crediti distintamente rispetto a quello dei residui attivi. (c. 5 art. 230 TUEL);
- rileva gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I dati dello stato patrimoniale sono così sintetizzati:

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |   | 2021             | 2020             | differenza       |
|-----------------------------|---|------------------|------------------|------------------|
|                             | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                  |                  |                  |
| I                           | <i>Immobilizzazioni immateriali</i>   |                  |                  |                  |
| 1                           | Costi di impianto e di ampliamento  | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
| 2                           | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità  | € 201.889,10     | € 222.524,67     | € -20.635,57     |
| 3                           | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   | € 99.547,77      | € 80.647,87      | € 18.899,90      |
| 4                           | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile   | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
| 5                           | Avviamento  | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
| 6                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
| 9                           | Altre   | € 1.537.060,05   | € 1.305.324,55   | € 231.735,50     |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  | € 1.838.496,92   | € 1.608.497,09   | € 229.999,83     |
|                             | <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>   |                  |                  |                  |
| II 1                        | <b>Beni demaniali</b>   | € 87.165.553,01  | € 87.763.609,80  | € -598.056,79    |
| 1.1                         | Terreni   | € 4.451.485,22   | € 4.384.351,78   | € 67.133,44      |
| 1.2                         | Fabbricati  | € 1.962.951,92   | € 719.523,07     | € 1.243.428,85   |
| 1.3                         | Infrastrutture  | € 80.751.115,87  | € 81.469.925,79  | € -718.809,92    |
| 1.9                         | Altri beni demaniali  | € 0,00           | € 1.189.809,16   | € -1.189.809,16  |
| III 2                       | <b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>   | € 63.155.374,21  | € 59.618.079,81  | € 3.537.294,40   |
| 2.1                         | Terreni   | € 19.698.927,13  | € 18.939.444,58  | € 759.482,55     |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
| 2.2                         | Fabbricati  | € 38.195.510,83  | € 35.883.523,69  | € 2.311.987,14   |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
| 2.3                         | Impianti e macchinari   | € 13.936,59      | € 0,00           | € 13.936,59      |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
| 2.4                         | Attrezzature industriali e commerciali  | € 328.132,16     | € 203.481,65     | € 124.650,51     |
| 2.5                         | Mezzi di trasporto  | € 238.284,15     | € 87.382,02      | € 150.902,13     |
| 2.6                         | Macchine per ufficio e hardware   | € 70.408,16      | € 37.941,82      | € 32.466,34      |
| 2.7                         | Mobili e arredi   | € 449.123,08     | € 312.356,44     | € 136.766,64     |
| 2.8                         | Infrastrutture  | € 3.925.623,06   | € 3.939.696,41   | € -14.073,35     |
| 2.99                        | Altri beni materiali  | € 235.429,05     | € 214.253,20     | € 21.175,85      |
| 3                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | € 22.831.471,02  | € 17.212.110,36  | € 5.619.360,66   |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  | € 173.152.398,24 | € 164.593.799,97 | € 8.558.598,27   |
| IV                          | <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>   |                  |                  |                  |
| 1                           | Partecipazioni in   | € 54.197.063,68  | € 54.062.580,96  | € 134.482,72     |
| a                           | <i>imprese controllate</i>  | € 548.591,67     | € 475.627,46     | € 72.964,21      |
| b                           | <i>imprese partecipate</i>  | € 52.147.481,88  | € 52.061.705,50  | € 85.776,38      |
| c                           | <i>altri soggetti</i>   | € 1.500.990,13   | € 1.525.248,00   | € -24.257,87     |
| 2                           | Crediti verso   | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
| a                           | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
| b                           | <i>imprese controllate</i>  | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>  | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
| d                           | <i>altri soggetti</i>   | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
| 3                           | Altri titoli  | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  | € 54.197.063,68  | € 54.062.580,96  | € 134.482,72     |
|                             | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  | € 229.187.958,84 | € 220.264.878,02 | € 8.923.080,82   |
|                             | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   |                  |                  |                  |
| I                           | <i>Rimanenze</i>  | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>   | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
| II                          | <i>Crediti (2)</i>  |                  |                  |                  |
| 1                           | Crediti di natura tributaria  | € 2.993.061,35   | € 3.534.002,26   | € -540.940,91    |
| a                           | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>   | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
| b                           | <i>Altri crediti da tributi</i>   | € 2.993.061,35   | € 3.534.002,26   | € -540.940,91    |
| c                           | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>   | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi  | € 5.202.513,97   | € 5.195.576,94   | € 6.937,03       |
| a                           | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>  | € 3.438.922,53   | € 3.020.002,98   | € 418.919,55     |
| b                           | <i>imprese controllate</i>  | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>  | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
| d                           | <i>verso altri soggetti</i>   | € 1.763.591,44   | € 2.175.573,96   | € -411.982,52    |
| 3                           | Verso clienti ed utenti   | € 505.226,28     | € 1.921.858,39   | € -1.416.632,11  |
| 4                           | Altri Crediti   | € 1.878.800,03   | € 1.391.901,72   | € 486.898,31     |
| a                           | <i>verso l'erario</i>   | € 10.909,00      | € 16.757,00      | € -5.848,00      |
| b                           | <i>per attività svolta per c/terzi</i>  | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
| c                           | <i>altri</i>  | € 1.867.891,03   | € 1.375.144,72   | € 492.746,31     |
|                             | <b>Totale crediti</b>   | € 10.579.601,63  | € 12.043.339,31  | € -1.463.737,68  |
| III                         | <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>   |                  |                  |                  |
| 1                           | Partecipazioni  | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
| 2                           | Altri titoli  | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>  | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
| IV                          | <i>Disponibilità liquide</i>  |                  |                  |                  |
| 1                           | Conto di tesoreria  | € 27.824.885,28  | € 27.991.898,94  | € -167.013,66    |
| a                           | <i>Istituto tesoriere</i>   | € 27.824.885,28  | € 0,00           | € 27.824.885,28  |
| b                           | <i>presso Banca d'Italia</i>  | € 0,00           | € 27.991.898,94  | € -27.991.898,94 |
| 2                           | Altri depositi bancari e postali  | € 6.591.289,85   | € 4.762.105,64   | € 1.829.184,21   |
| 3                           | Denaro e valori in cassa  | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
| 4                           | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente  | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
|                             | <b>Totale disponibilità liquide</b>   | € 34.416.175,13  | € 32.754.004,58  | € 1.662.170,55   |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>   | € 44.995.776,76  | € 44.797.343,89  | € 198.432,87     |
|                             | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>  |                  |                  |                  |
| 1                           | Ratei attivi  | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
| 2                           | Risconti attivi   | € 214.783,89     | € 0,00           | € 214.783,89     |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>  | € 214.783,89     | € 0,00           | € 214.783,89     |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   | € 274.398.519,49 | € 265.062.221,91 | € 9.336.297,58   |

## Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              |  | 2021                    | 2020                    | differenza              |
|---|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |  |                         |                         |                         |
| I   | Fondo di dotazione   | € 30.761.472,97         | € 9.761.472,97          | € 21.000.000,00         |
| II  | Riserve  | € <b>155.546.435,69</b> | € <b>172.066.256,22</b> | -€ <b>16.519.820,53</b> |
| b   | da capitale  | € 1.538.220,00          | € 0,00                  | € 1.538.220,00          |
| c   | da permessi di costruire   | € 4.366.440,82          | € 25.632.012,11         | -€ <b>21.265.571,29</b> |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 140.956.308,13        | € 137.996.474,02        | € 2.959.834,11          |
| e   | altre riserve indisponibili  | € 8.685.466,74          | € 8.437.770,09          | € 247.696,65            |
| f   | altre riserve disponibili  | € 0,00                  | € 0,00                  | € 0,00                  |
| III   | Risultato economico dell'esercizio   | € 2.909.301,23          | € 3.117.516,21          | -€ <b>208.214,98</b>    |
| IV  | Risultati economici di esercizi precedenti   | € 13.936.276,89         | € 10.931.974,61         | € 3.004.302,28          |
| V   | Riserve negative per beni indisponibili  | € 0,00                  | € 0,00                  | € 0,00                  |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                        |  | <b>€ 203.153.486,78</b> | <b>€ 195.877.220,01</b> | <b>€ 7.276.266,77</b>   |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |  |                         |                         |                         |
| 1   | Per trattamento di quiescenza  | € 0,00                  | € 0,00                  | € 0,00                  |
| 2   | Per imposte  | € 0,00                  | € 0,00                  | € 0,00                  |
| 3   | Altri  | € 1.492.988,39          | € 832.612,81            | € 660.375,58            |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   |  | <b>€ 1.492.988,39</b>   | <b>€ 832.612,81</b>     | <b>€ 660.375,58</b>     |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |  | € 0,00                  | € 0,00                  | € 0,00                  |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  |  | <b>€ 0,00</b>           | <b>€ 0,00</b>           | <b>€ 0,00</b>           |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |  |                         |                         |                         |
| 1   | Debiti da finanziamento  | € 14.084.862,49         | € 15.454.808,56         | -€ <b>1.369.946,07</b>  |
| a   | prestiti obbligazionari  | € 1.441.788,29          | € 1.650.614,06          | -€ <b>208.825,77</b>    |
| b   | v/ altre amministrazioni pubbliche   | € 0,00                  | € 0,00                  | € 0,00                  |
| c   | verso banche e tesoriere   | € 0,00                  | € 0,00                  | € 0,00                  |
| d   | verso altri finanziatori   | € 12.643.074,20         | € 13.804.194,50         | -€ <b>1.161.120,30</b>  |
| 2   | Debiti verso fornitori   | € 10.817.921,94         | € 12.149.496,36         | -€ <b>1.331.574,42</b>  |
| 3   | Acconti  | € 0,00                  | € 0,00                  | € 0,00                  |
| 4   | Debiti per trasferimenti e contributi  | € 5.700.491,11          | € 4.665.717,06          | € 1.034.774,05          |
| a   | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale   | € 0,00                  | € 0,00                  | € 0,00                  |
| b   | altre amministrazioni pubbliche  | € 2.124.633,26          | € 2.624.405,50          | -€ <b>499.772,24</b>    |
| c   | imprese controllate  | € 90.000,00             | € 208.000,00            | -€ <b>118.000,00</b>    |
| d   | imprese partecipate  | € 73.763,94             | € 65.239,80             | € 8.524,14              |
| e   | altri soggetti   | € 3.412.093,91          | € 1.768.071,76          | € 1.644.022,15          |
| 5   | Altri debiti   | € 4.752.145,44          | € 2.714.916,18          | € 2.037.229,26          |
| a   | tributari  | € 655.235,78            | € 490.178,47            | € 165.057,31            |
| b   | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale   | € 172.061,55            | € 284.120,32            | -€ <b>112.058,77</b>    |
| c   | per attività svolta per c/terzi (2)  | € 0,00                  | € 0,00                  | € 0,00                  |
| d   | altri  | € 3.924.848,11          | € 1.940.617,39          | € 1.984.230,72          |
| <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                                 |  | <b>€ 35.355.420,98</b>  | <b>€ 34.984.938,16</b>  | <b>€ 370.482,82</b>     |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |  |                         |                         |                         |
| I   | Ratei passivi  | € 801.857,54            | € 750.302,40            | € 51.555,14             |
| II  | Risconti passivi   | € 33.594.765,80         | € 32.617.148,53         | € 977.617,27            |
| 1   | Contributi agli investimenti   | € 30.816.905,91         | € 29.121.236,10         | € 1.695.669,81          |
| a   | da altre amministrazioni pubbliche   | € 30.764.170,51         | € 29.080.621,00         | € 1.683.549,51          |
| b   | da altri soggetti  | € 52.735,40             | € 40.615,10             | € 12.120,30             |
| 2   | Concessioni pluriennali  | € 0,00                  | € 0,00                  | € 0,00                  |
| 3   | Altri risconti passivi   | € 2.777.859,89          | € 3.495.912,43          | -€ <b>718.052,54</b>    |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |  | <b>€ 34.396.623,34</b>  | <b>€ 33.367.450,93</b>  | <b>€ 1.029.172,41</b>   |

| CONTI D'ORDINE  |                        |                        |                        |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| 1) Impegni su esercizi futuri   | € 12.256.117,79        | € 13.955.174,97        | -€ 1.699.057,18        |
| 2) beni di terzi in uso   | € 0,00                 | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 3) beni dati in uso a terzi   | € 0,00                 | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche  | € 0,00                 | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate  | € 0,00                 | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate  | € 5.775.000,00         | € 5.775.000,00         | € 0,00                 |
| 7) garanzie prestate a altre imprese  | € 3.450.000,00         | € 3.450.000,00         | € 0,00                 |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>  | <b>€ 21.481.117,79</b> | <b>€ 23.180.174,97</b> | <b>-€ 1.699.057,18</b> |
| (1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre  |                        |                        |                        |
| (2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b) |                        |                        |                        |

La verifica degli elementi patrimoniali alla chiusura dell'esercizio di riferimento ha evidenziato le seguenti consistenze, nonché le seguenti differenze rispetto all'esercizio precedente:

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

Il totale delle immobilizzazioni ammonta ad €. € 229.187.958,84, in aumento di € 8.923.080,82 rispetto all'esercizio precedente. Le immobilizzazioni immateriali aumentano di 229.999,83 euro, mentre quelle materiali aumentano di 8.558.598,27 € a seguito della realizzazione di infrastrutture.

Le immobilizzazioni finanziarie si sono rivalutate di €. 134.482,72. Infatti, con riferimento alle *immobilizzazioni finanziarie*, le partecipazioni sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto.

### **Crediti**

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Svalutazione Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 35.564.588,79.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2021 a conto economico è pari ad € 8.928.571,71 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2020 e quello del 2021 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati.

Al 31/12/2021, la ricongiunzione tra FCDE in contabilità economico-patrimoniale e FCDE in contabilità finanziaria risulta il seguente:

|   |                 |
|---|-----------------|
| FCDE Contabilità economico – patrimoniale | € 35.564.588,79 |
| (-) Crediti stralciati                    | € -3.193.693,69 |
| (=) FCDE in contabilità finanziaria       | € 32.370.895,10 |

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide al 31/12/2021 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai

Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2021, per un importo complessivo pari ad € 6.214.705,20.

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 203.153.486,78.

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

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

2) È stato verificato il conto "Riserve da permessi da costruire", depurandolo dagli eventuali permessi che hanno finanziato beni demaniali e patrimoniali indisponibili per € 21.000.000,00.

I permessi da costruire già considerati nelle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali sono destinati a incrementare riserve disponibili o fondo di dotazione.

Nel corso dell'esercizio 2022 si provvederà a ricostruire la reale destinazione di questa fonte di finanziamento per perfezionare la reale consistenza delle riserve di permessi di costruire che hanno finanziato spese in conto capitale di patrimonio disponibile.

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

- In aumento per le variazioni in incremento dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili dell'esercizio per € 10.047.463,32
- In diminuzione per le quote di ammortamento dei suddetti beni e per eventuali ulteriori diminuzioni per € 7.087.629,21

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2020) è pari ad Euro 7.276.266,77.

Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

|  |
|--|
| <b>SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b> |
|--|

RETTIFICA FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE

€ 21.000.000,00

|  |                       |
|--|-----------------------|
| RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE                        | -€ 21.265.571,29      |
| RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO                      | -€ 208.214,98         |
| RISULTATI ECONOMICI ESERCIZI PRECEDENTI              | € 3.004.302,28        |
| RISERVE DA CAPITALE                                  | € 1.538.220,00        |
| RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI | € 2.959.834,11        |
| RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI                 | € 247.696,65          |
| <b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>            | <b>€ 7.276.266,77</b> |

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

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

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

### **Ratei passivi**

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2021, imputato nel 2022 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2021 per € 729.312,14.

## ***Risconti passivi***

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

### **- Contributi agli investimenti**

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

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

I contributi agli investimenti al 31/12/2021 ammontano a complessivi € 30.816.905,91.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

| <b>CONTRIBUTI AGLI<br/>INVESTIMENTI</b> | <b>VALORE INIZIALE</b> | <b>VARIAZIONE IN<br/>AUMENTO</b> | <b>VARIAZIONE IN<br/>DIMINUZIONE</b> | <b>VALORE FINALE</b> |
|---|------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|----------------------|
| da altre amministrazioni<br>pubbliche   | 29.080.621,00          | 2.683.286,26                     | 999.736,75                           | 30.764.170,51        |
| da altri soggetti                       | 40.615,10              | 13.751,30                        | 1.631,00                             | 52.735,40            |
| <b>TOTALE</b>                           | <b>29.121.236,10</b>   | <b>2.697.037,56</b>              | <b>1.001.367,75</b>                  | <b>30.816.905,91</b> |

## **Conti d'ordine**

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

## **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 ed ha verificato che la stessa contenga i criteri di valutazione.

## **10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Collegio ritiene di formulare le seguenti proposte e raccomandazioni:

- riduzione dei tempi di verifica e controllo delle dichiarazioni e degli incassi dei tributi e delle entrate extra tributarie, al fine di poter emettere tempestivamente gli avvisi di accertamento e svolgere più efficacemente le conseguenti attività di recupero dell'evasione e di incasso dei crediti;
- in merito alle fidejussioni passive si invita l'Ente a continuare a monitorare l'andamento economico-finanziario dei soggetti beneficiari nonché e la loro solidità, patrimoniale;
- costante aggiornamento e monitoraggio gestionale delle società e degli organismi partecipati dall'Ente;
- monitoraggio costante delle cause legali in corso, al fine di valutare in maniera più puntuale il relativo fondo;
- miglioramento delle procedure di monitoraggio dei crediti che coinvolga tutti i servizi dell'Ente ed eviti la decorrenza dei termini prescrizionali.

## **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.

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Vito Rosati*

*Dott. Fulvio Cantori*

*Dott.ssa Alessandra Baroni*