

---

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

---

**COMUNE DI FORLIMPOPOLI**  
**Provincia di Forlì-Cesena**

**ORGANO DI REVISIONE**  
**Verbale n. 7 del 26/04/2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico 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 Revisore unico.

**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.

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

Bologna, li 26/04/2022

IL REVISORE UNICO  
Dott. Andrea Cappelloni

## Sommario

---

1. PREMESSA	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	8
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	10
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	17
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	27
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	32
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI	34
11. CONCLUSIONI	35

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Forlimpopoli registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL, di n. 13.154 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente **non è** *in* disavanzo.

L'Ente **non è** in dissesto.

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

Il Revisore unico, ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 30/01/2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	4.259.285,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	4.259.285,97
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore unico ha verificato che il Comune **non si è dotato** di una gestione della cassa vincolata.

Il Revisore Unico, preso atto dell'adunanza del 21/09/2021 della Corte dei Conti nella quale, tra gli altri rilievi, si evidenziava la mancanza della predisposizione della cassa vincolata, rileva che a tutt'oggi l'ente non ha ancora proceduto in tal senso motivando la grave carenza organizzativa del Settore; la costituzione di tale cassa vincolata dovrebbe avvenire nel corso dell'esercizio 2022 essendo stati risolti le problematiche di organico del personale a partire dall'inizio dell'esercizio 2022.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.553.680,91	3.809.907,74	4.259.285,97
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soipe.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. 10 del 28/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 14 del 30/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 19 del 11/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 31/01/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 1 del 31/01/2022 e precisamente:

I conti correnti postali:

Oggetto del conto	Numero conto	importo
Canone Unico ex Cosap	807644	€ 8.079,09
Canone Unico ex Imposta pubblicità	810556	€ 15.196,23
Accertamento tributi	332831	€ 4.635,76
Diritti segreteria	14415475	€ 4.764,45
Servizi vari	16645475	€ 1.691,66

Il libretto di deposito a risparmio intestato al Comune di Forlimpopoli – servizio economato – presso Cassa di Risparmio di Ravenna filiale Forlimpopoli presenta un saldo di € 9.000,00.

I conti correnti bancari:

Oggetto del conto	Numero conto	importo
Arretrati refezione	85709	€ 0,00
Luci votive	198641	€ 4.482,00
Refezione	196395	€ 0,00
Trasporto scolastico	198627	€ 0,00
Conto anticipazioni	85827	€ 0,00
Conto emergenza covid	251520	€ 1.187,13
Materna Rodari	142398	€ 0,01
Rette servizi scolastici da bonifico	85710	€ 3,60
Riscossione entrate da ingiunzione	262547	€ 0,00
Servizi scolastici	85708	€ 11.764,52
Tributi minori recupero evasione	262512	€ 0,00

*In merito si osserva e si richiamano le osservazioni riportate nel medesimo verbale di cassa.*

L'ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

## **Dati sui pagamenti**

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato (allegato n. 29)** al rendiconto il prospetto attestante **l'assenza** di pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -1,85 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 94.543,47 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 43.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 94.543,47.

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 12/04/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 19,11%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 50,58%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	37.846,47	1.060.379,30	958.445,21	2.056.670,98
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	7.000,00	199.509,00	245.750,08	452.259,08
Titolo 3	0,00	0,00	614,00	15.019,01	83.770,00	482.189,72	581.592,73
Titolo 4	0,00	0,00	934.074,01	1.682.008,32	783.006,88	173.876,02	3.572.965,23
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	480.000,00	0,00	480.000,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	48.000,00	391,31	22.028,98	70.420,29
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>934.688,01</b>	<b>1.789.873,80</b>	<b>2.607.056,49</b>	<b>1.882.290,01</b>	<b>7.213.908,31</b>

Si richiama l'attenzione sui consistenti importi dei residui attivi precedenti l'esercizio 2021 imputabili prevalentemente all'ufficio tecnico e recupero evasione tributi causa la mancata rendicontazione di opere finanziate da contribuuto.

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	1.382.495,01	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	270.217,39	
3	COSAP a seguito di attività di verifica e controllo	134.087,53	
4	Fitti attivi	127.596,32	

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio. Non vi sono stati stralci di crediti per inesigibilità.

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

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	26.984,19	29.133,29	70.642,38	565.391,64	935.022,52	2.825.424,43	4.452.598,45
<b>Titolo 2</b>	10.573,69	5.898,44	59.638,65	5.807,30	1.229,00	768.286,27	851.433,35
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	5.645,45	2.468,47	12.830,72	38.505,30	43.613,29	89.939,02	193.002,25
<b>Totale</b>	<b>43.203,33</b>	<b>37.500,20</b>	<b>143.111,75</b>	<b>609.704,24</b>	<b>979.864,81</b>	<b>3.683.649,72</b>	<b>5.497.034,05</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
2	Opere pubbliche varie	851.433,35	

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;  
(se si commentare)
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;  
(se si commentare)

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.809.907,74
RISCOSSIONI	1.358.065,08	9.534.012,77	10.892.077,85
PAGAMENTI	2.206.256,59	8.236.443,03	10.442.699,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.259.285,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.259.285,97
RESIDUI ATTIVI	5.331.618,30	1.882.290,01	7.213.908,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.813.384,33	3.683.649,72	5.497.034,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			302.819,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			2.162.363,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>3.510.977,31</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-503.789,97
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	4.303.539,89
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	2.465.182,92
<b>SALDO FPV</b>	1.838.356,97
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	416.414,27
Minori residui passivi riaccertati (+)	342.483,29
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-73.930,98
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-503.789,97
<b>SALDO FPV</b>	1.838.356,97
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-73.930,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	951.617,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.298.723,95
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>3.510.977,31</b>

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Cassa al 01.01</b>	<b>3.809.907,74</b>		2.553.680,91		3.380.136,30	
+ Riscossioni	10.892.077,85		9.807.119,28		9.996.317,22	
- Pagamenti	-10.442.699,62		-8.550.892,45		-10.822.772,61	
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>4.259.285,97</b>		<b>3.809.907,74</b>		<b>2.553.680,91</b>	
+ residui attivi (Crediti)	7.213.908,31		7.106.097,65		6.743.181,71	
- residui passivi (Debiti)	-5.497.034,05		-4.362.124,21		-5.178.031,35	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>5.976.160,23</b>		<b>6.553.881,18</b>		<b>4.118.831,27</b>	
- FPV per spese correnti	-302.819,57		-201.697,90		-114.229,45	
- FPV per spese in c/ capitale	-2.162.363,35		-4.101.841,99		-2.415.968,13	
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>3.510.977,31</b>	<b>100%</b>	<b>2.250.341,29</b>	<b>100%</b>	<b>1.588.633,69</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	1.976.916,68	56%	609.620,63	27%	172.554,93	11%
- Altri accantonamenti	402.163,24	11%	389.137,31	17%	235.663,27	15%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>2.379.079,92</b>	<b>68%</b>	<b>998.757,94</b>	<b>44%</b>	<b>408.218,20</b>	<b>26%</b>
- Totale Parte Vincolata	336.245,16	10%	454.273,92	20%	14.302,62	1%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	356.090,40	10%	389.168,34	17%	298.300,00	19%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>439.561,83</b>	<b>13%</b>	<b>408.141,09</b>	<b>18%</b>	<b>867.812,87</b>	<b>55%</b>

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
30 del 07/06/2021	Variazione di bilancio	
31 del 07/06/2021	Applicazione del risultato di amministrazione	Si - € 558.868,34
37 del 28/07/2021	Assestamento di Bilancio e verifica degli equilibri	Si - € 237.749,00
44 del 29/09/2021	Ratifica Del. Giunta n. 80	
45 del 29/09/2021	Variazione di bilancio	Si - € 10.000,00
53 del 28/10/2021	Variazione di bilancio	
60 del 30/11/2021	Variazione di bilancio	

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
86 del 29/09/2021	prelievo dal Fondo di riserva	no
112 del 16/12/2021	prelievo dal Fondo di riserva	no
119 del 30/12/2021	prelievo dal Fondo di riserva	no

--	--	--

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	998.757,94	454.273,92	389.168,34	408.141,09	<b>2.250.341,29</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento				400.000,00	<b>400.000,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti				8.000,00	<b>8.000,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo				0,00	<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00				<b>0,00</b>
Utilizzo parte vincolata		260.405,00			<b>260.405,00</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			160.868,34		<b>160.868,34</b>
Valore delle parti non utilizzate	998.757,94	193.868,92	228.300,00	141,09	<b>1.421.067,95</b>
<b>Totale</b>	<b>998.757,94</b>	<b>454.273,92</b>	<b>389.168,34</b>	<b>408.141,09</b>	<b>2.250.341,29</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	609.620,63	100.000,00	0,00	289.137,31	<b>998.757,94</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	609.620,63	100.000,00	0,00	289.137,31	<b>998.757,94</b>
<b>Totale</b>	<b>609.620,63</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>289.137,31</b>	<b>998.757,94</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	14.302,62	429.465,63	0,00	10.505,67	<b>454.273,92</b>
Utilizzo parte vincolata	0,00	260.405,00	0,00	0,00	<b>260.405,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	14.302,62	169.060,63	0,00	10.505,67	<b>193.868,92</b>
<b>Totale</b>	<b>14.302,62</b>	<b>429.465,63</b>	<b>0,00</b>	<b>10.505,67</b>	<b>454.273,92</b>

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

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- per il finanziamento di spese di investimento;*

- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

## ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

### QUOTE ACCANTONATE

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il Revisore unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media ponderata fra totale incassato e totale accertato e la media ponderata delle medie dei singoli esercizi che porta ad un accantonamento prudenziale da parte dell'ente.

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

La **media** è stata calcolata per singolo capitolo di entrata.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità: trattasi di recupero evasione IMU, TARI, COSAP, sanzioni amministrative per violazione di regolamenti, trasporto scolastico, refezione, fitti attivi.

Il Revisore unico ha verificato che non vi sono stati crediti stralciati dal conto del bilancio per inesigibilità e non definitivamente prescritti.

Ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL. il Revisore unico **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 (eventuale)**

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, è stato accantonato un importo di € 10.000,00 nell'esercizio 2020. La perdita è riferita alla partecipata Fiera Forlì, la quale ha già provveduto nel corso dell'anno 2021 alla copertura della medesima. Si rinvia all'anno 2022 lo svincolo del suddetto accantonamento.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 100.000,00,

Il Revisore Unico chiede al Responsabile gestionale per il contenzioso di procedere quanto prima al censimento analitico delle cause in essere ed alla valutazione sul grado di soccombenza ed il conseguente congruo accantonamento da effettuarsi come richiesto dalla Corte dei Conti con Delibera n. 173/2021.

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

**È stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro

10.025,93.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. Il Revisore ha verificato la correttezza o la non correttezza dell'importo accantonato.

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 100.951,39*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 5.504.079,67*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 275.203,98*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 94.543,47*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: -1,85 gg.*

### **Altri fondi e accantonamenti**

*Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 64.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente-*

*Sono stati inoltre effettuati accantonamenti a fronte di garanzie rilasciate a favore di terzi per € 118.137,31*

Altri accantonamenti: € 100.000,00 accantonati nell'anno 2020 in ragione dell'incertezza operativa sulla quantificazione dell'avanzo vincolato da Fondi Covid-19.

Il Revisore unico 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 trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

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

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai

fini della certificazione.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

Il Revisore unico non ha verificato che nell'avanzo vincolato **sia** 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 in quanto i relativi controlli e conteggi sono in corso di elaborazione.

Il Revisore unico **ha verificato** la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

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

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	1.742,00
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui	

all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
<b>Totale</b>	<b>1.742,00</b>

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 risorse per € 46.239,40.

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

- € 145.000,00 in sede di approvazione del bilancio di previsione 2021/2023;
- € 260.405,00 con successive variazioni di bilancio.

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono € 102.110,06.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico non ha verificato che nell'avanzo vincolato sia 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 in quanto i relativi controlli e conteggi sono in corso di elaborazione.

## 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.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

---

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

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

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.653.913,93</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	728.428,31
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	129.134,65
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>796.350,97</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	651.893,67
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>144.457,30</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>632.270,41</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	101.649,51
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>530.620,90</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>530.620,90</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2.286.184,34</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		728.428,31
Risorse vincolate nel bilancio		230.784,16
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.326.971,87</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		651.893,67
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>675.078,20</b>

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.286.184,34
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.326.971,87
- W3 (equilibrio complessivo): € 675.078,20

In riferimento agli equilibri di bilancio:

<b>Entrate</b>	<b>Dettaglio composizione</b>	<b>Rilievi</b>
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 51.179,20	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 0,00	

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

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

**Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	6.346.440,55	6.311.247,25	6.137.738,77	99,4%	97,3%
<b>Titolo 2</b>	877.055,87	1.473.308,33	1.264.845,14	168,0%	85,9%
<b>Titolo 3</b>	2.277.709,83	2.612.481,86	1.946.268,22	114,7%	74,5%
<b>Titolo 4</b>	6.804.540,31	6.600.910,95	885.068,79	97,0%	13,4%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	280.000,00	280.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	1.833.000,00	1.833.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	2.641.085,00	2.671.085,00	0,00	101,1%	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>21.059.831,56</b>	<b>21.782.033,39</b>	<b>10.233.920,92</b>	<b>103,4%</b>	<b>47,0%</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	6.311.247,25	6.137.738,77	5.179.293,56	84,38
<b>Titolo II</b>	1.473.308,33	1.264.845,14	1.019.095,06	80,57
<b>Titolo III</b>	2.612.481,86	1.946.268,22	1.464.078,50	75,22
<b>Titolo IV</b>	6.600.910,95	885.068,79	711.192,77	80,35
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	2.732.070,11	0,00	No fcde	
1	TARI	0,00	0,00		
1	TOSAP	0,00	0,00		
1	Addizionale IRPEF	850.428,18	0,00	No fcde	
3	Sanzioni CDS	20.000,00	20.000,00		Trasferimento da Unione
3	Refezione scolastica	272.595,53	23.598,90	272.478,76	
3	Trasporto scolastico	19.206,51	0,00	49.832,62	
3	Servizi integrativi scolastici	0,00	0,00		
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi	217.272,30	79.996,03	76.324,00	
3	COSAP/CUP	185.400,08	17.675,53	123.930,14	
4	Oneri di	588.474,16	588.474,16		

	urbanizzazione				
--	----------------	--	--	--	--

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	0,00	127.077,68	20.000,00
riscossione	0,00	127.077,68	0,00
<b>%riscossione</b>		<b>100,00</b>	<b>-</b>

A seguire le seguenti precisazioni:

L'importo riscosso anno 2020 risulta comprensivo, avendo adottato l'ente il principio di cassa, di annualità precedenti; nell'anno 2021 non risultano riscossioni in quanto l'Unione di Comuni della Romagna Forlivese, la quale detiene il conferimento della funzione, non ha ancora comunicato l'importo definitivo all'ente.

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 20.000,00 è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

L'entrata risulta destinata al 100% come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	0,00	127.077,68	20.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>0,00</b>	<b>127.077,68</b>	<b>20.000,00</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente		<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
destinazione a spesa per investimenti	0,00	127.077,68	20.000,00
% per Investimenti		<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
<b>A</b>	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 20.000,00
<b>B</b>	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ -
<b>C</b>	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ -
<b>D</b>	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	€ -
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS</b>	€ -
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	€ 20.000,00

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)	
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 20.000,00
<b>TOTALE</b>	€ 20.000,00

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ -
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)	€ -
<b>TOTALE</b>	€ -

### **Contributi per permessi di costruire:**

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	248.685,30	399.513,19	588.474,16
Riscossione	245.779,14	382.322,41	588.474,16

Dall'anno 2022 l'ente ha abbandonato come previsto normativamente il criterio di accertamento per cassa.

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	6.768.968,39	7.458.298,17	7.656.735,48
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

### Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	736.699,52	164.883,70	364.500,00	1.199.770,64
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	373.538,80	103.321,41	110.000,00	227.672,63
Recupero evasione CANONE UNICO	0,00	0,00	17.666,00	123.930,14
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	1.110.238,32	268.205,11	492.166,00	1.551.373,41

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.268.382,28	
Residui riscossi nel 2021	€ 209.297,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	1.059.084,97	83,50%
Residui della competenza	€ 727.714,96	
Residui totali	1.786.799,93	
FCDE al 31/12/2021	1.551.373,41	86,82%

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	9.002.055,40	10.283.257,29	7.656.735,48	114,2%	74,5%
Titolo 2	7.640.040,31	12.161.197,48	2.992.324,56	159,2%	24,6%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	88.650,85	88.650,85	88.650,85	100,0%	100,0%
Titolo 5	1.833.000,00	1.833.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.641.085,00	2.671.085,00	1.182.381,86	101,1%	44,3%
<b>TOTALE</b>	<b>21.204.831,56</b>	<b>27.037.190,62</b>	<b>11.920.092,75</b>	<b>127,5%</b>	<b>44,1%</b>

Si evidenzia la percentuale molto bassa degli impegni sulle previsioni definitive di cui al Titolo II. Si richiama ad una più corretta ed attendibile programmazione degli investimenti concretizzabili.

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

Il Revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.614.434,59	1.678.406,39	63.971,80
102	imposte e tasse a carico ente	124.870,10	130.796,95	5.926,85
103	acquisto beni e servizi	3.292.008,67	3.276.963,80	-15.044,87
104	trasferimenti correnti	2.064.659,19	2.278.666,65	214.007,46
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	37.171,48	43.448,69	6.277,21
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	123.914,75	76.106,12	-47.808,63
110	altre spese correnti	201.239,39	172.346,88	-28.892,51
<b>TOTALE</b>		<b>7.458.298,17</b>	<b>7.656.735,48</b>	<b>198.437,31</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di titoli	1.326.065,82	2.811.897,03	1.485.831,21
203	Contributi agli investimenti	0,00	75.427,53	75.427,53
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	105.000,00	105.000,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>1.326.065,82</b>	<b>2.992.324,56</b>	<b>1.666.258,74</b>

Il Revisore unico ha verificato che il FPV è **stato correttamente costituito** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 6 del 12/04/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	201.697,90	302.819,57
FPV di parte capitale	4.101.841,99	2.162.363,35
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.303.539,89</b>	<b>2.465.182,92</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>114.229,45</b>	<b>201.697,90</b>	<b>302.819,57</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	105.635,13	175.230,28	200.795,58
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	8.594,32	26.467,62	102.023,99
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>2.415.968,13</b>	<b>4.101.841,99</b>	<b>2.162.363,35</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.415.968,13	2.563.626,77	183.498,72
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	1.538.215,22	1.948.576,76
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	228.223,40
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	16.677,52
Altri incarichi	34.004,44
Impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	23.914,21
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>302.819,57</b>

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

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

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

## Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	2.166.466,02	1.678.406,39
Spese macroaggregato 103	16.878,67	28.902,36
Irap macroaggregato 102	118.932,45	102.796,94
Costo personale trasferito a UCRF (PM e SUAP)	0,00	306.435,44
Altre spese: da specificare... ..	0,00	0,00
Reiscrizioni imputate all'esercizio successivo (salario accesso)	0,00	228.223,40
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.302.277,14</b>	<b>2.013.744,19</b>
(-) Componenti escluse (B)	236.535,99	0,00
(-) Altre componenti escluse: A detrarre costo della PM in unio	273.406,29	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.792.334,86</b>	<b>2.013.744,19</b>

Media Entrate correnti	8.778.068,86
FCDE - Bilancio	715.402,38
<b>Denominatore</b>	<b>8.062.666,48</b>

Spesa di personale	2.013.744,19
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
<b>Numeratore</b>	<b>2.013.744,19</b>

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
<b>24,98%</b>	<b>27,00%</b>	<b>31,00%</b>

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 2021/2022/2023, approvata con delibera n. 85 del 29/09/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente 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:  
Verbale n. 18 del 28/09/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:  
Verbale n. 3 del 20/12/2021

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

## **6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204

del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	2.473.124,95
2) Rimborsi in mutui effettuati nel 2021	-	88.650,85
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>2.384.474,10</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.388.764,17	2.032.198,30	2.473.124,95
Nuovi prestiti (+)	0,00	480.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	389.043,28	39.073,35	88.650,85
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (rinegoziazione CDP)	32.477,32	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.032.198,30</b>	<b>2.473.124,95</b>	<b>2.384.474,10</b>
Nr. Abitanti al 31/12	13.275,00	13.156,00	13.154,00
Debito medio per abitante	153,08	187,98	181,27

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	53.597,99	37.171,48	43.448,69
Quota capitale	389.043,28	39.073,35	88.650,85
<b>Totale fine anno</b>	<b>442.641,27</b>	<b>76.244,83</b>	<b>132.099,54</b>

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

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

- Fideiussione a favore di Cassa Dei Risparmi di Forlì (ora Intesa San Paolo S.p.a.) a garanzia del mutuo acceso per la costruzione impianto sportivo piscina. Previsto un accantonamento fra i fondi passività potenziali del risultato di amministrazione per € 108.137,31. Atto di concessione C.C. N. 25 DEL 18/03/2005. Per tali garanzie **ha effettuato** accantonamento nel risultato di amministrazione;
- Rilascio di fideiussione bancaria per € 10.000,00 a favore di ANAS – Gruppo FS Italiane nell'ambito della realizzazione pista ciclopedonale dal KM 36+900 al KM 39+900 in Comune Forlimpopoli. Contratto n. 7000000243041. Atto di concessione richiesta con nota prot. 22918/2020 del 30/11/2020 verso il Tesoriere Comunale.

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

11.1.a) *Leasing immobiliare*

11.1.b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	
11.1.c) <i>Lease-back</i>	
11.1.d) <i>Project financing</i>	Piscina Comunale; Illuminazione pubblica
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>	
11.1.f) <i>Società di progetto</i>	

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

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Piscina Comunale	Project Financing	Comune di Forlimpopoli	-	-
Pubblica illuminazione	Project Financing	Comune di Forlimpopoli	-	-

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

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

L'ente, con Delibera di Consiglio n. 68 del 30/12/2021 **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 partecipazione nelle seguenti società/enti:

#### PARTECIPAZIONI DIRETTE

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE
<b>AGENZIA MOBILITÀ ROMAGNOLA - A.M.R. S.R.L. CONSORTILE</b>	02143780399	0,42%	MANTENIMENTO
<b>LEPIDA S.C.P.A.</b>	02770891204	0,0014%	MANTENIMENTO
<b>LIVIA TELLUS ROMAGNA HOLDING S.P.A.</b>	03943760409	4,08%	MANTENIMENTO
<b>HERA S.P.A.</b>	04245520376	0,1842%	MANTENIMENTO
<b>FONDAZIONE CASA ARTUSI</b>	92063240409	NON APPLICABILE	NON OGGETTO DI PROVVEDIMENTO DI RAZIONALIZZAZIONE
<b>FONDAZIONE ABITARE</b>	92050270401	NON APPLICABILE	NON OGGETTO DI PROVVEDIMENTO DI RAZIONALIZZAZIONE

#### PARTECIPAZIONI INDIRETTE

PARTECIPATA NOME	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE E DETENUTA DALLA TRAMITE	ESITO DELLA RILEVAZIONE
<b>SOCIETÀ DETENUTE PER TRAMITE LIVIA TELLUS ROMAGNA HOLDING S.P.A.</b>			
<b>FORLÌ MOBILITÀ INTEGRATA S.R.L.</b>	03981210408	100,00%	MANTENIMENTO
<b>HERA S.P.A.</b>	04245520376	1,20559%	MANTENIMENTO
<b>ROMAGNA ACQUE S.P.A.</b>	00337870406	16,068%	MANTENIMENTO
<b>SAPIR S.P.A.</b>	00080540396	0,1754%	MANTENIMENTO
<b>START ROMAGNA S.P.A.</b>	03836450407	17,4487%	MANTENIMENTO
<b>TECHNE SOCIETÀ CONSORTILE A R.L.</b>	02604400404	50,00%	MANTENIMENTO
<b>UNICA RETI S.P.A.</b>	03249890405	51,4256%	MANTENIMENTO

<b>FORLIFARMA S.P.A.</b>	02326390404	100,00%	MANTENIMENTO
<b>ALEA AMBIENTE S.P.A.</b>	04338490404	100,00%	MANTENIMENTO
<b>FIERA DI FORLÌ S.R.L.</b>	02377040403	31,198%	MANTENIMENTO

**PARTECIPAZIONI INDIRETTE DI 2° LIVELLO**

<b>PARTECIPATA NOME</b>	<b>CODICE FISCALE PARTECIPATA</b>	<b>QUOTA DI PARTECIPAZIONE E DETENUTA DALLA TRAMITE</b>	<b>ESITO DELLA RILEVAZIONE</b>
<b>SOCIETÀ DETENUTE PER TRAMITE: ROMAGNA ACQUE S.P.A.</b>			
<b>PLURIMA S.P.A.</b>	03362480406	32,28%	MANTENIMENTO
<b>SOCIETÀ DETENUTE PER TRAMITE: UNICA RETI S.P.A.</b>			
<b>ROMAGNA ACQUE S.P.A.</b>	00337870406	0,363729%	MANTENIMENTO
<b>HERA S.P.A.</b>	04245520376	0,0000018%	MANTENIMENTO

**ORGANISMI PARTECIPATI**

<b>PARTECIPATA NOME</b>	<b>CODICE FISCALE PARTECIPATA</b>	<b>QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE</b>	<b>ESITO DELLA RILEVAZIONE</b>
<b>ASP FORLIVESE</b>	03882990405	17,59%	NON OGGETTO DI PROVVEDIMENTO DI RAZIONALIZZAZIONE
<b>ACER AZIENDA CASA</b>	00139940407	2,69%	NON OGGETTO DI PROVVEDIMENTO DI RAZIONALIZZAZIONE
<b>CONSORZIO DI BONIFICA</b>	92071350398		NON OGGETTO DI PROVVEDIMENTO DI RAZIONALIZZAZIONE

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

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	<b>Residui Attivi accertamenti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
Hera S.p.a.	33.909,94	€ -	<b>33.909,94</b>	78.404,20	€ -	<b>78.404,20</b>	3)
Lepida S.p.a.	€ -	€ -	€ -	1.022,99	1.022,99	€ -	1)
Agenzia Mobilità Romagna	€ -	€ -	€ -	27.839,35	€ -	<b>27.839,35</b>	3)
Livia Tellus Holding S.p.a.	€ -	296.666,46	<b>-296.666,46</b>	€ -	€ -	€ -	1) Delibera distribuzione utili/riserve non accertato dall'ente poiché accertato per cassa
Fiera Forlì s.p.a.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	3)
Forlì Mobilità Integrata s.r.l.	€ -	€ -	€ -	89.816,75	€ -	<b>89.816,75</b>	3)
Forlifarma s.p.a.	€ -	43.040,51	<b>-43.040,51</b>	39,36	39,36	€ -	1) Delibera distribuzione utili/riserve non accertato dall'ente poiché accertato per cassa
Romagna Acque s.p.a	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1)
Sapir s.p.a.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	3)
Start Romagna S.p.a.	€ -	€ -	€ -	546,00	€ -	<b>546,00</b>	3)
TECHNE Soc.Cons. a.r.l.	€ -	€ -	€ -	13.001,80	€ -	<b>13.001,80</b>	3)
Unica Reti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1)
Alea Ambiente S.p.a.	€ -	€ -	€ -	3.938,38	7.519,03	<b>-3.580,65</b>	€ 355,80 IVA dovuta SPLIT sul debito del Comune + 3.936,45 di Fatture non ancora emesse (imponibile) e impegnato con n. 273/1/2022
Plurima S.p.a.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	3)
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	<b>Residui Attivi accertamenti pluriennali</b>	contabilità della società			<b>Residui Passivi</b>		
ASP del forlivese	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	3)
ACER Azienda casa	€ -	€ -	€ -	965,02	965,02	€ -	3) dati di preconsuntivo
Fondazione Casa Artusi	8.878,70	€ -	<b>8.878,70</b>	18.588,88	€ -	<b>18.588,88</b>	3)
Fondazione Abitare	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	3)
<b>Note:</b>							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

**Dal confronto è emersa la criticità** relativamente alle partecipate Livia Tellus e ForlìFarma. Si richiama l'ente ad adoperarsi al fine di contabilizzare correttamente i dividendi deliberati dalle società partecipate:

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	111.140,98	103.765,58	7.375,40
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.497.214,60	10.310.793,76	-813.579,16
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>9.608.355,58</b>	<b>10.414.559,34</b>	<b>-806.203,76</b>
A) PATRIMONIO NETTO	59.886.975,24	59.852.322,45	34.652,79
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	392.163,24	379.137,31	13.025,93
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.868.948,63	6.805.634,09	1.063.314,54
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.468.455,83	4.350.197,45	118.258,38
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>72.616.542,94</b>	<b>71.387.291,30</b>	<b>1.229.251,64</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.237.342,02</b>	<b>4.117.806,44</b>	<b>-1.880.464,42</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 5.203.561,44
Fondo svalutazione crediti +	€ 1.976.916,68
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 937,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 34.367,19
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 7.213.908,31</b>

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

DEBITI +	€ 7.868.948,63
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 2.384.474,10
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 12.559,52
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 5.497.034,05</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	<b>-€</b>	<b>999.121,19</b>
	<i>Riserve</i>		
AIIb	<b>da capitale</b>	€	190.885,40
AIIc	<b>da permessi di costruire</b>	€	585.568,00
AIIId	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b>	€	999.121,19
AIIe	<b>altre riserve indisponibili</b>	€	581.565,33
AIIIf	<b>altre riserve disponibili</b>	€	0,00
AIII	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>-€</b>	<b>2.334.706,38</b>
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€	1.011.340,44
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	€	0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>34.652,79</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.976.916,68
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 1.976.916,68</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.838.810,84	9.425.582,65	-586.771,81
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.656.819,28	8.761.120,60	895.698,68
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	453.322,64	338.155,19	115.167,45
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	457.638,09	-457.638,09
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-243.908,15	107.014,69	-350.922,84
IMPOSTE	257.133,90	98.291,49	158.842,41
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-865.727,85</b>	<b>1.468.978,53</b>	<b>-2.334.706,38</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono dovute principalmente al maggior accantonamento a FCDE in sede di rendiconto.

## **9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico 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. La stessa **contiene** i criteri di valutazione.

## **10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI**

- Il Revisore Unico, preso atto dell'adunanza del 21/09/2021 della Deliberazione della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la regione Emilia-Romagna, n. 173/2021 nella quale, tra gli altri rilievi, si evidenziava la mancanza della predisposizione della cassa vincolata, rileva che a tutt'oggi l'ente non ha ancora proceduto in tal senso motivando la grave carenza organizzativa del Settore; la costituzione di tale cassa vincolata dovrebbe avvenire nel corso dell'esercizio 2022 essendo state risolte le problematiche di organico del personale a partire dall'inizio dell'anno 2022;
- Si richiama l'attenzione sui consistenti importi dei residui attivi precedenti l'esercizio 2021 imputabili prevalentemente all'ufficio tecnico causa la mancata rendicontazione di opere finanziate da contributo ed al recupero evasione tributi;
- Il Revisore Unico chiede al Responsabile gestionale per il contenzioso di procedere quanto prima al censimento analitico delle cause in essere ed alla valutazione sul grado di soccombenza ed il conseguente congruo accantonamento da effettuarsi come richiesto dalla Corte dei Conti con la sopra citata Delibera;
- Si evidenzia la percentuale molto bassa degli impegni sulle previsioni definitive di cui al

Titolo II. Si richiama l'ente ad una più corretta ed attendibile programmazione degli investimenti concretizzabili;

- Dall'esame dei debiti-crediti nei confronti delle società partecipate è emersa criticità relativamente a Livia Tellus e ForliFarma rispetto alla contabilizzazione dei crediti. Si richiama l'ente ad adoperarsi al fine di contabilizzare correttamente i dividendi deliberati dalle società partecipate;
- Si richiama la già citata Deliberazione della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la regione Emilia-Romagna, n. 173/2021 capoverso 3.4 relativo ai rapporti reciproci fra i Comuni e L'unione della Romagna Forlivese: pur non essendo espressamente previsto dalla norma tra le categorie dei soggetti tenuti all'asseverazione la corte richiama alla necessità di provvedere alla riconciliazione delle partite a debito e credito anche nei confronti dell'Unione stessa. Si invita l'ente senza indugio a provvedere in tal senso anche considerate le poste dei residui passivi di considerevole importo e che non trovano riscontro per la mancata riconciliazione;
- Si richiama l'ente a dotarsi al più presto di apposito regolamento di contabilità aggiornato alle vigenti disposizioni di legge in quanto quello attualmente in essere richiama ancora il D.Lgs. 77/1995;
- Si richiama l'ente al rispetto dei termini del 30/04 per l'approvazione del rendiconto sulla gestione il cui consiglio comunale è stato calendarizzato per la seduta dell'11/05/2022.

#### **PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA**

*L'ente non ha attualmente risorse accertate derivanti dal PNRR.*

#### **11. CONCLUSIONI**

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. ANDREA CAPPELLONI