



## PROVINCIA DI RAVENNA

# Relazione dell'organo di revisione

– *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

MARINA CHIARAVALLI

MARIA LETIZIA MONICA

DANILO SARTORI

## Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria .....	5
Fondo di cassa.....	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	13
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondo anticipazione liquidità .....	19
FONDI SPESE E RISCHI FUTURI.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	22
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	25
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	27
STATO PATRIMONIALE.....	28
CONTO ECONOMICO.....	37
RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO .....	39
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	39
CONCLUSIONI .....	40

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Chiaravalli Marina, Monica Maria Letizia e Sartori Danilo revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 26/11/2021 con decorrenza incarico dal 03/12/2021;

- ◆ ricevuto in data 01/04/2022 l'Atto del Presidente n. 38 del 01/04/2022 avente ad oggetto "Relazione al rendiconto della gestione 2021 (art. 151, comma 6, D.Lgs. 267/2000)", completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
    - a) Conto del bilancio;
    - b) Conto economico;
    - c) Stato patrimoniale;
- e corredati dagli allegati necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 28/09/2018;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dall'Organo di controllo precedentemente in carica in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL ;
- ◆ l'Organo di controllo precedentemente in carica ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Presidente, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n.4
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni con Atto del Presidente con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.0
di cui variazioni con Atto del Presidente con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

Atto del Presidente n.159 del 23/12/21 per prelevamento da F.do di riserva per euro 32.190,92.

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta

### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

La Provincia di Ravenna registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 388.438 abitanti (fonte: Anagrafe dei comuni).

L'Organo di revisione precedentemente in carica, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente 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 degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dal Presidente

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, l'Organo di revisione precedentemente in carica ha verificato, in sede di applicazione dell'avanzo libero, 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), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- in sede di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto, l'Organo di revisione precedentemente in carica ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

AVANZO VINCOLATO PRESUNTO APPLICATO NEL 2021	
Avanzo vincolato da trasferimenti	514.537,82
Avanzo vincolato da contrazione mutui	1.355.000,00
Avanzo destinato agli investimenti (ex vincolato investimenti)	2.500.000,00
<b>Totale avanzo applicato</b>	<b>4.369.537,82</b>

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

## **Gestione Finanziaria**

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	56.420.693,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	56.420.693,41

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 25.442.616,86	€ 40.918.511,39	€ 56.420.693,41
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 8.002.514,10	€ 8.433.048,40	€ 15.259.113,94

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

#### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 8.473.068,17	€ 8.002.514,10	€ 8.433.048,40
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 8.473.068,17	€ 8.002.514,10	€ 8.433.048,40
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 24.998.418,58	€ 31.329.355,01	€ 43.205.130,36
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 25.468.972,65	€ 30.898.820,71	€ 36.379.064,82
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 8.002.514,10	€ 8.433.048,40	€ 15.259.113,94
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 8.002.514,10	€ 8.433.048,40	€ 15.259.113,94

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 40.918.511,39			€ 40.918.511,39
Entrate Titolo 1.00	+	€ 30.650.947,14	€ 28.889.272,96	€ 5.566.518,14	€ 34.455.791,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 14.860.724,19	€ 7.481.473,39	€ 2.861.678,19	€ 10.343.151,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 8.022.848,84	€ 4.337.490,38	€ 2.140.603,63	€ 6.478.094,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>€ 53.534.520,17</b>	<b>€ 40.708.236,73</b>	<b>€ 10.568.799,96</b>	<b>€ 51.277.036,69</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 69.422.538,65	€ 16.259.169,80	€ 19.341.608,05	€ 35.600.777,85
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 5.946.000,00	€ 5.943.807,85	€ -	€ 5.943.807,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>€ 75.368.538,65</b>	<b>€ 22.202.977,65</b>	<b>€ 19.341.608,05</b>	<b>€ 41.544.585,70</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-€ 21.834.018,48</b>	<b>€ 18.505.259,08</b>	<b>-€ 8.772.808,09</b>	<b>€ 9.732.450,99</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 1.400.000,00	€ 1.400.000,00	€ -	€ 1.400.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 235.000,00	€ 235.000,00	€ -	€ 235.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>-€ 20.669.018,48</b>	<b>€ 19.670.259,08</b>	<b>-€ 8.772.808,09</b>	<b>€ 10.897.450,99</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 38.696.198,91	€ 12.924.137,06	€ 2.348.958,43	€ 15.273.095,49
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 6.895.495,12	€ -	€ 649.843,40	€ 649.843,40
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 75.644,35	€ -	€ 75.644,35	€ 75.644,35
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	<b>€ 235.000,00</b>	<b>€ 235.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 235.000,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>€ 45.902.338,38</b>	<b>€ 13.159.137,06</b>	<b>€ 3.074.446,18</b>	<b>€ 16.233.583,24</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 6.895.495,12	€ -	€ 649.843,40	€ 649.843,40
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>€ 6.895.495,12</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 649.843,40</b>	<b>€ 649.843,40</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)</b>	=	<b>€ 6.895.495,12</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 649.843,40</b>	<b>€ 649.843,40</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>€ 39.006.843,26</b>	<b>€ 13.159.137,06</b>	<b>€ 2.424.602,78</b>	<b>€ 15.583.739,84</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 42.896.078,77	€ 2.982.180,77	€ 7.122.089,70	€ 10.104.270,47
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>€ 42.896.078,77</b>	<b>€ 2.982.180,77</b>	<b>€ 7.122.089,70</b>	<b>€ 10.104.270,47</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>€ 42.896.078,77</b>	<b>€ 2.982.180,77</b>	<b>€ 7.122.089,70</b>	<b>€ 10.104.270,47</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-€ 5.289.235,51</b>	<b>€ 8.776.956,29</b>	<b>-€ 4.697.486,92</b>	<b>€ 4.079.469,37</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 1.500.000,00	€ 56.428,06	€ -	€ 56.428,06
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>€ 1.500.000,00</b>	<b>€ 56.428,06</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 56.428,06</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 7.297.473,17	€ 4.588.058,23	€ 51.789,67	€ 4.639.847,90
Spese titolo 7 (V) - Usate c/terzi e partite di giro	-	€ 7.988.047,71	€ 4.180.064,70	€ 527.936,88	€ 4.708.001,58
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>€ 19.665.177,98</b>	<b>€ 28.798.780,84</b>	<b>-€ 13.296.598,82</b>	<b>€ 56.420.693,41</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 era pari ad euro 18.914.862,50. L'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

### **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

L'Organo di revisione ha verificato che:

-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'art. 183, comma 8 del Tuel.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, allegnerà al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -12,81 giorni (i pagamenti delle fatture avvengono mediamente con 12,81 giorni di anticipo rispetto alla scadenza).

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021) e che ammonta ad euro -16.129,12 (di cui debiti scaduti e non pagati per euro 225,54 e note di credito per euro 16.354,66)

### **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 15.139.621,49.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.930.269,25 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 3.168.384,37 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	15.139.621,49
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	562.200,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	12.647.152,24
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.930.269,25</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.930.269,25
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 1.238.115,12
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>3.168.384,37</b>

### **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 9.772.835,42
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 4.054.497,65
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 9.740.998,14
<b>SALDO FPV</b>	-€ 5.686.500,49
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.723.636,50
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.288.501,81
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 3.678.573,31
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 4.113.708,00
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 9.772.835,42
<b>SALDO FPV</b>	-€ 5.686.500,49
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 4.113.708,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 11.053.286,56
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 9.513.716,76
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 28.767.046,25

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

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>	€ 26.156.959,17	€ 29.737.112,46	€ 28.889.272,96	97,15
<b>Titolo II</b>	€ 10.327.626,67	€ 9.915.608,97	€ 7.481.473,39	75,45
<b>Titolo III</b>	€ 4.977.851,00	€ 5.735.200,77	€ 4.337.490,38	75,63
<b>Titolo IV</b>	€ 25.396.408,35	€ 16.167.227,15	€ 12.924.137,06	79,94
<b>Titolo V</b>	€ 1.500.000,00	€ 56.428,06	€ -	0,00

Nel 2021, l'Organo di revisione precedentemente in carica, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	378.604,84
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	45.387.922,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	37.713.593,41
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ( di spesa )	(-)	485.037,61
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	5.943.807,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.624.088,17</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	(+)	3.605.427,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.400.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	235.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>6.394.515,73</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	562.200,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.352.476,71
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.479.839,02</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.238.115,12
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.717.954,14</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	7.447.859,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.675.892,81
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	16.223.655,21
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.400.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	56.428,06
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	235.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.124.912,67
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ( di spesa )	(-)	9.255.960,53
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)</b>		<b>8.745.105,76</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.294.675,53
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>450.430,23</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/ CAPITALE</b>		<b>450.430,23</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve durata	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative ad Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	56.428,06
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	56.428,06
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>15.139.621,49</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	562.200,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	12.647.152,24
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.930.269,25</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.238.115,12
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>3.168.384,37</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		6.394.515,73
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	3.605.427,56
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	562.200,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.238.115,12
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.352.476,71
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-887.473,42</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 <sup>1)</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno <sup>-2)</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>3)</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) - (c) + (d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
<b>Fondo contenzioso</b>						
10815	Accantonamenti per cause legali in corso	100.000,00	4.418,10	-	15.581,90	80.000,00
Totale Fondo contenzioso		100.000,00	4.418,10	-	15.581,90	80.000,00
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità<sup>4)</sup></b>						
10812	Accantonamenti per sanzioni amministrative in materia di violazione del codice della strada	1.348.582,23	-	400.000,00	1.320.169,50	428.412,73
10817	Accantonamenti per affitti attivi	17.796,60	-	35.700,00	40.842,74	17.154,45
10812	Accantonamenti per rimborso spese per fabbricati	57.129,98	-	-	125.244,74	182.374,72
10812	Accantonamenti per rimborso spese per utenze su fabbricati dati in locazione	612,44	-	-	3.233,78	3.846,22
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.424.121,34	-	435.700,00	1.232.533,22	626.788,12
<b>Fondo di garanzia debiti commerciali</b>						
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		0	0	0	0	0
<b>Altri accantonamenti<sup>5)</sup></b>						
10611.04	Accantonamento per fondo rinnovi contrattuali	190.000,00	-	127.000,00	-	317.000,00
	Accantonamento per fondo imposte su rinnovi contrattuali	16.000,00	-	-	10.000,00	26.000,00
	Accantonamento per passività potenziali da congiuntura economica sfavorevole derivante da emergenza sanitaria nazionale di cui alla Delibera del Consiglio dei Ministri 31 Gennaio 2020 e provvedimenti successivi	1.200.000,00	-	-	-	1.200.000,00
	Accantonamento per passività potenziali da richieste rimborsi addizionale energia elettrica	200.000,00	-	-	-	200.000,00
Totale Altri accantonamenti		1.606.000,00	-	127.000,00	-	1.743.000,00
<b>Totale</b>		<b>3.130.121,34</b>	<b>-4.418,10</b>	<b>562.200,00</b>	<b>-1.238.115,12</b>	<b>2.449.788,12</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa coinvolto	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Risorse vincolate autorizzate all'esercizio 2021	Impegni exer. 2021 finanziati da risorse vincolate autorizzate all'esercizio 2021	Fondo plus/vinc. al 31/12/2021 (Bilancio di bilancio vincolato autorizzato all'esercizio 2021)	Cancellazione di residui vincolati <sup>1)</sup> e diminuzione del vincolo in quote del risultato di amministrazione (+/-) e cancellazione di residui passivi (Bilancio di bilancio vincolato (+) (passivo del vincolo))	Cancellazione sull'esercizio 2021 di impegni finanziati dal Fondo di riserva del vincolato dopo l'adozione della legge di bilancio del 2020 non rimborsati sull'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio di amministrazione al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a) - (b) - (c) + (d) - (e)	(i) = (h) + (g) + (f)
<b>derivanti dalla legge</b>												
20870	Fondo stanziato Funzioni Fondamentali ex D.L. 34/2011, 194/20		A COMPENSAZIONE MINORI ENTRATE DA EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 (QUOTA NON APPLICATA AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2020)	762.317,42	762.317,42		762.317,42				-	0,00
20870	Fondo stanziato Funzioni Fondamentali ex D.L. 34/2011, 194/20		QUOTA ESERCIZIO 2020	1.437.042,58	1.773.807,00		1.773.807,00		63.815,58		-	0,00
20870	Papato Fondo stanziato 2021 per Funzioni Fondamentali oneroso emergenza COVID (art. 1 comma 422 legge 30/12/2020 n. 178)		QUOTA ESERCIZIO 2021			3.153.856,41	1.203.856,41				1.950.000,00	1.950.000,00
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)</b>				<b>2.600.000,00</b>	<b>2.536.184,42</b>	<b>3.153.856,41</b>	<b>3.740.040,83</b>	<b>-</b>	<b>63.815,58</b>		<b>1.950.000,00</b>	<b>1.950.000,00</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
4089	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA PARTE DI COMUNI	DIVERSI	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA LUNGO STRADE PROVINCIALI	355.586,01							-	355.586,01
41810-40839	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA PARTE DELLA REGIONE	218110	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E REALIZZAZIONE DI OPERE E INFRASTRUTTURE LUNGO STRADE PROVINCIALI	398.566,40		53.683,24	398.077,35		14.005,35		233.605,89	646.177,64
41418	ASSIGNAZIONI REGIONALI DELIBERA PER ATTUAZIONE INTERVENTI COMPRESI NEI PIANI OTTICI DI BACINO - SPESE DI INVESTIMENTO (ART. 7 L.R. 11/1995)	21411040	INTERVENTI COMPRESI NEI PIANI OTTICI DI BACINO - SPESE DI INVESTIMENTO (ART. 7 L.R. 11/1995)	82.000,00							-	82.000,00
41443	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER INTERVENTI STRUTTURALI PER L'ATTUAZIONE POR FESR	21401016	INTERVENTI STRUTTURALI PER L'ATTUAZIONE POR FESR	8400,00							-	9.400,00
40820	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA PARTE DELLO STATO	22006250	INTERVENTI DI EDILIZIA SCOLASTICA E ISTITUZIONALE	111.061,52							-	111.061,52
40820	Bilancio di liquidazione degli edifici scolastici - Fondo Europeo di Sviluppo Regionale (FESR) - area Meridionale (art. 19)	2001510	FORNITURA DI ABBIGLIAMENTO PER GLI ISTITUTI SCOLASTICI PROVINCIALI PER FRONTeggiARE EMERGENZA COVID-19	12411							-	12411
40820	D.M. 29/05/2020 - Assegnazione fondi per finanziamento interventi relativi ai programmi straordinari di manutenzione della rete viaria di provincia	2181110	Rafforzamento e messa in sicurezza con eliminazione punti critici lungo la strada 251 San Vito (tra Via Tassi-Lago (INTERVENTO DI ADEGUAMENTO STATICO PONTE "S. PIETRO IN CORONA" E L. 102))	167.611,97		167.611,97					167.611,97	167.611,97
40820	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA PARTE DELLO STATO (D.M. 29/05/2020 - Assegnazione fondi per finanziamento interventi relativi ai programmi straordinari di manutenzione della rete viaria di provincia) annualità 2020	2181110	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI S.PONTE AL SERVIZIO DI SSFP	177.520,45		177.520,45		225,00	177.295,45		-	-
20867	Decreto interministeriale 31 agosto 2020 - Assegnazione del contributo agli enti locali a copertura della spesa di progettazione definitiva ed esecutiva, annualità 2020, relativa ad interventi di messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico, di messa in sicurezza ed efficientamento energetico delle scuole, degli edifici pubblici e del patrimonio, nonché per investimenti di messa in sicurezza di strade	1180355	SERVIZIO DI PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA DELL'INTERVENTO DI ADEGUAMENTO DELLA PIATTAFORMA STRADALE ALLO STANDARD C/DI LEXEN/SS 106 NEL TRATTO "RA BRIGLIO TERME E CASOLA VALSARDE" (72C/0800012004)	120.805,40		120.805,40		67.951,28			52.854,12	52.854,12
40820	Decreto interministeriale 31 agosto 2020 - Assegnazione del contributo agli enti locali a copertura della spesa di progettazione definitiva ed esecutiva, annualità 2020, relativa ad interventi di messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico, di messa in sicurezza ed efficientamento energetico delle scuole, degli edifici pubblici e del patrimonio, nonché per investimenti di messa in sicurezza di strade	22006250	SERVIZIO DI PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA DEGLI INTERVENTI FINALIZZATI ALL'ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA ANTINCENDIO DEL LICEO TORRICELLI - BALLARONDI - 24H/090078001	26.000,00		26.000,00					-	-
40820	Decreto interministeriale 31 agosto 2020 - Assegnazione del contributo agli enti locali a copertura della spesa di progettazione definitiva ed esecutiva, annualità 2020, relativa ad interventi di messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico, di messa in sicurezza ed efficientamento energetico delle scuole, degli edifici pubblici e del patrimonio, nonché per investimenti di messa in sicurezza di strade	22006250	SERVIZIO DI PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA DEGLI INTERVENTI FINALIZZATI ALL'ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA ANTINCENDIO DELLA "PERDITA" 84/1000090001	23.000,00		23.000,00					-	-
20870	Fondo stanziato Funzioni Fondamentali ex D.L. 34/2011, 194/20, con rifinanziamento 2021 (L.178/2020)	DIVERSI	ULTERIORE QUOTA MINORI ENTRATE NON COMPENSABILI CON APPLICAZIONE FONDO	592.981,31		35.000,00	2.293.597,49	35.000,00			2.205.997,49	2.451.578,80
20870	PIANO STRAORDINARIO PER IL SERVIZIO DI EFFETTUAZIONE DI INDAGINI E VERIFICHE RELATIVA A ELEMENTI STRUTTURALI DEI SOLAI DEGLI EDIFICI SCOLASTICI - DECRETO MIUR 734 DELL'8 AGOSTO 2019 e Decreto interministeriale 2/81/2020 MIUR	12003140	INDAGINI E VERIFICHE RELATIVA A ELEMENTI STRUTTURALI DEI SOLAI DEGLI EDIFICI SCOLASTICI	38.612,72							-	38.612,72



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021 <sup>1</sup>	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei renditi)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2021	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) + (e)	
	RISORSE PROPRIE (RISPARMIO ENTRATE CORRENTI O AVANZO NON VINCOLATO) APPLICATE ALLA PARTE INVESTIMENTI - ANNO 2014		SPESE DI INVESTIMENTO (ECONOMIE SU PROGETTI DIVERSI - ACCERTATE IN SEDE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO ANNO 2014)	120.671,44			120.671,44		-	
40810	ALIENAZIONE QUOTA PARTECIPAZIONE IN ROMAGNA ACQUE SPA NELL'AMBITO DEL CONFERIMENTO DI PARTECIPAZIONI IN RAVENNA HOLDING S.P.A. (ANNO 2015)	21811/10	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE PROVINCIALI (Interconnessione A14 DIR e SP 253 San Vitale in località Borgo Stecchi in Cotignola di Bagnacavallo) - Opera inizialmente prevista nel 2016 - Riproposta nel 2021 con diversa fonte di finanziamento	1.590.000,00		8.450,64	225.823,76		1.355.725,60	
40810	ALIENAZIONE QUOTA PARTECIPAZIONE IN ROMAGNA ACQUE SPA NELL'AMBITO DEL CONFERIMENTO DI PARTECIPAZIONI IN RAVENNA HOLDING S.P.A. (ANNO 2015)	22001/50	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IN EDIFICI SCOLASTICI COFINANZIATI DA TRASFERIMENTI STATALI - Economie	174.841,31		49.295,31	125.546,00		0,00 €	
	RISORSE PROPRIE (RISPARMIO ENTRATE CORRENTI O AVANZO NON VINCOLATO) APPLICATE ALLA PARTE INVESTIMENTI - ANNO 2017	22001/50	SPESE DI INVESTIMENTO (ECONOMIE SU PROGETTI DIVERSI - ACCERTATE IN SEDE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO ANNO 2017)	246.087,02			246.087,02		-	
	RISORSE PROPRIE (RISPARMIO ENTRATE CORRENTI O AVANZO NON VINCOLATO) APPLICATE ALLA PARTE INVESTIMENTI - ANNO 2018	22001/50	SPESE DI INVESTIMENTO (ECONOMIE SU PROGETTI DIVERSI - ACCERTATE IN SEDE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO ANNO 2018)	349.160,89			349.160,89		-	
40810	QUOTA PARTE PROVENTI DA RIDUZIONE CAPITALE SOCIALE DI RAVENNA HOLDING SPA MEDIANTE ANNULLAMENTO PROPORZIONALE DI PARI IMPORTO DI AZIONI ORDINARIE CON RIMBORSO IN DENARO DEI CONFERIMENTI EFFETTUATI - ANNO 2018	22001/50	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IN EDIFICI SCOLASTICI COFINANZIATI DA TRASFERIMENTI STATALI	119.239,34			119.239,34		-	
40810	QUOTA PARTE PROVENTI DA RIDUZIONE CAPITALE SOCIALE DI RAVENNA HOLDING SPA MEDIANTE ANNULLAMENTO PROPORZIONALE DI PARI IMPORTO DI AZIONI ORDINARIE CON RIMBORSO IN DENARO DEI CONFERIMENTI EFFETTUATI - ANNO 2018		FONDI NON IMPEGNATI NEL BILANCIO 2018	27.680,19			27.680,19		-	
	RISORSE PROPRIE DELL'ENTE (AVANZO NON VINCOLATO APPLICATO ALLA PARTE INVESTIMENTI IN SEDE DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019)		SPESE DI INVESTIMENTO (PROGETTI DIVERSI DI VIABILITA' E EDILIZIA SCOLASTICA) INIZIALMENTE PREVISTE NEL BILANCIO 2019, NON REALIZZATE E RIPROPOSTE NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020	120.261,95		120.261,95			-	
			SPESE DI INVESTIMENTO (ECONOMIE SU PROGETTI DIVERSI - ACCERTATE IN SEDE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO ANNO 2019)	17.871,85		17.871,85			-	
40813	ALIENAZIONI DI BENI MOBILI PATRIMONIALI (ATTREZZATURE E MEZZI OBSOLETI)		MAGGIORI ENTRATE NON APPLICATE AL BILANCIO 2020	30.795,07		30.795,07			0,00	
			MAGGIORI ENTRATE NON APPLICATE AL BILANCIO 2021		33.010,00				33.010,00	
42900	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE (TRASFERIMENTI DIVERSI DA GESTORE SERVIZI ENERGETICI SPA NON VINCOLATI)		MAGGIORI ENTRATE NON APPLICATE AL BILANCIO 2020	10.545,96		10.545,96			-	
40812	ALIENAZIONI DI BENI IMMOBILI PATRIMONIALI (TERRENTI)	22001/50	ECONOMIA SU LAVORI ACCORPAMENTO IPSAR ARTUSI DI RIOLO TERME IN UNICA SEDE DI VIA TORLOMBANI ANNO 2017	4.205,40		4.205,40			-	
	RISORSE PROPRIE DELL'ENTE (AVANZO NON VINCOLATO APPLICATO ALLA PARTE INVESTIMENTI IN SEDE DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018)	22001/50	SPESE DI INVESTIMENTO (ECONOMIE SU PROGETTI EDILIZIA SCOLASTICA - ACCERTATE IN SEDE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO ANNO 2020)	1.612,55		1.612,55			-	
	RISORSE PROPRIE DELL'ENTE (AVANZO NON VINCOLATO APPLICATO ALLA PARTE INVESTIMENTI IN SEDE DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019)	22011/70	SPESE DI INVESTIMENTO (ECONOMIE SU PROGETTI EDILIZIA SCOLASTICA - ACCERTATE IN SEDE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO ANNO 2020)	27.451,75		27.451,75			-	
40812	ALIENAZIONI DI BENI IMMOBILI PATRIMONIALI (FABBRICATI - MAGAZZINO SEZIONE DI FAENZA)	22001/050	INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA ED IMPIANTISTICA DI EDIFICI SCOLASTICI VARI		1.410.000,00				1.410.000,00	
	ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		QUOTA VINCOLATA AI SENSI DELL'ART. 1, C. 866 L.205/2017	650.000,00					650.000,00	
	RISORSE PROPRIE DELL'ENTE (RISPARMIO ENTRATE CORRENTI) APPLICATE ALLA PARTE INVESTIMENTI	20815/10	SPESE DI INVESTIMENTO (ECONOMIE SU PROGETTI EDILIZIA SCOLASTICA - ACCERTATE IN SEDE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO ANNO 2020)					65.133,69	65.133,69	
<b>Totale</b>				<b>3.390.434,72</b>	<b>1.443.010,00</b>	<b>270.490,48</b>	<b>1.114.208,64</b>	<b>65.133,69</b>	<b>3.513.869,29</b>	
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						3.513.869,29

**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021**

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 378.604,84	€ 485.037,61
FPV di parte capitale	€ 3.675.892,81	€ 9.255.960,53
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 229.845,24	€ 378.604,84	€ 485.037,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 111.024,28
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 225.287,56	€ 228.545,63	€ 235.440,02
- 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***	€ 4.557,68	€ 150.059,21	€ 28.712,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 109.861,31
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 610.000,00	€ 3.675.892,81	€ 9.255.960,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 610.000,00	€ 3.675.892,81	€ 9.255.960,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	235.440,02
Trasferimenti correnti	111.024,28
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	138.573,31
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>485.037,61</b>
** specificare	

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 28.767.046,25 come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				40.918.511,39
RISCOSSIONI	(+)	13.695.035,81	58.220.432,02	71.915.467,83
PAGAMENTI	(-)	26.991.634,63	29.421.651,18	56.413.285,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			56.420.693,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			56.420.693,41
RESIDUI ATTIVI	(+)	17.635.585,41	8.010.409,35	25.645.994,76
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	16.522.289,01	27.036.354,77	43.558.643,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			485.037,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			9.255.960,53
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>28.767.046,25</b>

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 13.513.301,90	€ 20.567.003,32	€ 28.767.046,25
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.087.732,44	€ 3.130.121,34	€ 2.449.788,12
Parte vincolata (C)	€ 4.810.107,68	€ 10.897.083,64	€ 18.762.727,32
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.002.657,83	€ 2.740.424,72	€ 3.513.869,29
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.612.803,95	€ 3.799.373,62	€ 4.040.661,52

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;

- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

## Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

	Avanzo 2020	Avanzo utilizzato nel 2021	
		corrente	capitale
<b>Composizione avanzo rendiconto 2020</b>			
<b>Avanzo disponibile</b>	3.799.373,62	764.266,00	1.590.640,20
<b>Avanzo accantonato:</b>			
<i>Fcde</i> 1.424.121,34	3.130.121,34		
<i>Fondo rischi sp. legali</i> 100.000,00		4.418,10	
<i>Fondo rinnovi contrattuali</i> 206.000,00			
<i>Fondo rischi congiuntura neg.</i> 1.200.000,00			
<i>F.do rischi passività potenziali rimborsi add.le en.elettrica</i> 200.000,00			
<b>Avanzo destinato investimenti</b>	2.740.424,72		1.384.699,12
<b>Avanzo vincolato:</b>			
<i>Vincoli da trasferim.</i> 3.053.940,68	4.729.543,15	102.951,28	226.520,45
<i>Vincoli da contr.mutui</i> 1.675.602,47			1.204.773,30
<b>Avanzo vincoli attribuiti dall'ente</b>			
<i>Corrente</i> 974.678,37	3.567.540,49	145.153,64	
<i>Conto capitale</i> 2.592.862,12			
<b>Avanzo vincoli legge</b>	2.600.000,00	2.536.184,42	
<b>Totale</b>	<b>20.567.003,32</b>	<b>3.552.973,44</b>	<b>4.406.633,07</b>
		<b>Totale</b>	<b>7.959.606,51</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

### **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Presidente n. 32 del 22/03/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Presidente n. 32 del 22/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	SALDO Variazioni
Residui attivi	€ 30.895.486,53	€ 13.695.035,81	€ 17.635.585,41	€ 1.723.636,50	- € 1.288.501,81	€ 435.134,69

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui passivi	€ 47.192.496,95	€ 26.991.634,63	€ 16.522.289,01	-€ 3.678.573,31

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 76.232,60	€ 331.686,62
Gestione corrente vincolata	€ 203.872,61	€ 62.078,72
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.008.138,10	€ 3.238.154,23
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 46.107,27
Gestione servizi c/terzi	€ 258,50	€ 546,47
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 1.288.501,81	€ 3.678.573,31

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
<b>Rimborsi per forniture, luce, gas e altro (cap. 30899)</b>	Residui iniziali	€ 7.696,91	€ 8.248,63	€ 16.543,77	€ 11.696,46	€ 12.208,25	€ 23.890,34	€ 3.846,22
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6.148,03	€ 5.914,16	€ 16.543,77	€ 10.488,42	€ 8.220,50		
	Percentuale di riscossione	80%	72%	100%	90%	67%		

<b>Sanzioni per violazioni codice della strada (cap. 33420)</b>	Residui iniziali	€ 2.255.206,22	€ 1.114.385,77	€ 1.817.643,49	€ 1.897.159,44	€ 2.052.951,95	€ 1.446.679,43	€ 428.412,73
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.616.129,23	€ 1.114.385,77	€ 965.281,31	€ 1.179.585,29	€ 1.556.075,02		
	Percentuale di riscossione	72%	100%	53%	62%	76%		
<b>Fitti attivi (cap. 30845)</b>	Residui iniziali	€ 131.951,87	€ 76.900,55	€ 99.101,81	€ 114.577,13	€ 124.380,28	€ 113.060,37	€ 12.154,45
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 131.951,87	€ 73.900,55	€ 88.151,81	€ 88.260,16	€ 105.852,03		
	Percentuale di riscossione	100%	96%	89%	77%	85%		
<b>Rimborsi spesa sostenuta dalla Provincia per fabbricati vari di proprietà (cap 30871)</b>	Residui iniziali	€ 17.764,90	€ 240.540,21	€ 274.896,90	€ 330.488,12	€ 396.938,12	€ 423.088,00	€ 182.374,72
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 17.764,90	€ 211.086,11	€ 184.019,46	€ 129.506,00	€ 174.850,12		
	Percentuale di riscossione	100%	88%	67%	39%	44%		

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

Ai fini del calcolo è stato utilizzato il metodo ordinario applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come completamento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio (2017-2021) rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 626.788,12.

PIANO FINANZIARIO 5° LIVELLO	DESCRIZIONE	Importi
3.02.02.01.004	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	428.412,73
3.01.03.02.002	AFFITTI ATTIVI	12.154,45
3.05.99.99.999	RIMBORSI SPESE PER FABBRICATI	182.374,72
3.05.99.99.999	RIMBORSI RELATIVI A FORNITURE GAS, LUCE E ALTRO	3.846,22
	<b>TOTALE FCDE</b>	<b>626.788,12</b>

## Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso al fondo anticipazione di liquidità.

## FONDI SPESE E RISCHI FUTURI

### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 80.000,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

### Fondo perdite aziende e società partecipate

Dall'analisi dei bilanci chiusi al 31/12/2020 delle società partecipate dalla Provincia di Ravenna, è emerso che l'unica società con un risultato di esercizio negativo è risultata essere CEPIM Spa (quota di partecipazione 0,064%) con una perdita di € 368.836,00 coperta dalla società con l'utilizzo delle riserve straordinarie generate dagli utili degli anni precedenti. Per questa società si è già deliberata la dismissione e si stanno attivando le procedure di liquidazione della quota societaria.

Organismo	perdita esercizio ...	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
CEPIM Spa	€ 368.836,00	0,064%	€ 236,06	Il fondo non è stato costituito in quanto la perdita è stata coperta con l'utilizzo delle riserve straordinarie
			€ -	
			€ -	

Anche i due Enti di gestione dei parchi e la biodiversità Delta Po e Romagna presentano una perdita d'esercizio al 31/12/2020. La partecipazione della Provincia nei due Enti è regolata dalla Legge Regionale n.24/2011. Per le perdite registrate nel 2020 per il Parco Romagna è stato previsto di rinviarla a nuovo esercizio mentre per il Parco del Delta del Po è stata prevista la copertura mediante Riserve proprie.

Negli Statuti degli Enti Parco non sono previsti obblighi per gli Enti soci per il ripiano di eventuali perdite.

L'Organo di Revisione ha verificato che pertanto non è stato necessario procedere alla costituzione del fondo.

### Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti accantonamenti:

- **Fondo rinnovi contrattuali** € 343.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, Irap compresa; essendo scaduto il CCNL 2016-2018, nel fondo confluiscono, oltre a quanto già accantonato per le annualità 2019 e 2020 per un importo di euro 206.000,00, anche i fondi stanziati nel 2021 per euro 137.000,00;
- **Fondo rischi passività potenziali** € 200.000,00 per passività potenziali derivanti da eventuali contenziosi che si potrebbero presentare per richieste di rimborso di addizionali su consumi energia elettrica per gli usi non domestici relativi agli anni 2010-2011 (accantonamento già presente nel rendiconto 2020);
- **Fondo rischi passività potenziali da congiuntura economica sfavorevole** € 1.200.000,00 per i rischi di passività potenziali derivanti dalle conseguenze economiche dell'emergenza epidemiologica e delle conseguenti dinamiche di mercato principalmente nei settori dell'energia e delle materie prime con notevoli non prevedibili incrementi della spesa, al fine di non pregiudicare gli equilibri di bilancio (accantonamento già presente nel rendiconto 2020).

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

## Fondo garanzia debiti commerciali

Essendo in regola con i parametri previsti, l'Ente non ha proceduto alla costituzione del Fondo.

### ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 31.895.717,76	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 7.001.502,60	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.498.449,63	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019</b>	€ 45.395.669,99	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 4.539.567,00	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/21(1)	€ 2.830.877,92	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 1.708.689,08	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 2.830.877,92	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019 (G/A)*100</b>		6,24%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 74.795.362,45
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 5.943.807,85
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 68.851.554,60

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 84.512.991,32	€ 78.539.294,40	€ 74.795.362,45
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 5.973.696,94	€ 3.743.931,72	€ 5.943.807,85
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 0,02	-€ 0,23	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 78.539.294,40</b>	<b>€ 74.795.362,45</b>	<b>€ 68.851.554,60</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 3.125.753,28	€ 2.970.096,78	€ 2.830.877,92
Quota capitale	€ 5.973.696,94	€ 3.743.931,72	€ 5.943.807,85
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 9.099.450,22</b>	<b>€ 6.714.028,50</b>	<b>€ 8.774.685,77</b>

L'ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### **Concessione di garanzie**

L'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente nel 2021 non ha richiesto alcuna anticipazione di liquidità.

### **Contratti di leasing e/o operazioni di partenariato**

L'Organo di revisione non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 7.357,84 interamente di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 3.139,42	€ 4.642,38	€ 7.357,84
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ 3.139,42</b>	<b>€ 4.642,38</b>	<b>€ 7.357,84</b>

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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 art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 15.139.621,49
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.930.269,25
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.168.384,37

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

Complessivamente l'andamento delle **entrate tributarie** è sintetizzato nella tabella sottostante:

Entrate tributarie	Previsione iniziale 2021	Previsione definitiva 2021	Accertato al 31/12/2021	+ / -	% acc. / prev.
IPT	12.700.000,00	11.023.815,58	11.913.151,27	889.335,69	108,07%
Imposta su RC Auto	16.300.000,00	12.793.143,59	14.981.961,19	2.188.817,60	117,11%
T.E.F.A.	2.700.000,00	2.340.000,00	2.842.000,00	502.000,00	121,45%
<b>Totale</b>	<b>31.700.000,00</b>	<b>26.156.959,17</b>	<b>29.737.112,46</b>	<b>3.580.153,29</b>	<b>113,69%</b>

Complessivamente l'andamento delle **entrate extratributarie** è sintetizzato nella tabella sottostante:

Entrate extra tributarie	Previsione iniziale 2021	Prev. definitiva 2021	Accertato al 31/12/2021	+ / -	% acc. / prev.def.
Entrate extra tributarie vincolate (ered. Caletti)	26.000,00	26.000,00	79,30	-25.920,70	0,31%
Vendita beni e servizi e proventi gestione dei beni dell'ente (diritti segreteria, fitti attivi)	503.000,00	450.000,00	501.890,77	51.890,77	111,53%
Interessi attivi	0,00	0,00	4,21	4,21	
Utili e dividendi società partecipate	870.000,00	870.000,00	905.384,33	35.384,33	104,07%
Sanzioni amministrative	2.560.000,00	2.865.500,00	3.615.096,27	749.596,27	126,16%
Fondo incentivi funzioni tecniche	200.000,00	200.000,00	7.247,43	192.752,57	3,62%
Altre entrate extratributarie	528.091,00	566.351,00	705.498,46	139.147,46	124,57%
<b>Totale</b>	<b>4.687.091,00</b>	<b>4.977.851,00</b>	<b>5.735.200,77</b>	<b>757.349,77</b>	<b>115,21%</b>

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 4.450.031,05	€ 2.629.079,29	€ 3.560.633,46
riscossione	€ 4.310.929,66	€ 3.610.066,20	€ 4.342.089,54
%riscossione	96,87	137,31	121,95

Le sanzioni per violazione del codice della strada ammontano ad euro 3.560.633,46 di cui 2.618.334,09 euro derivanti dalle attività di rilevazione direttamente gestite dalla Provincia e 942.299,37 euro provenienti dai riversamenti dei comuni per sanzioni rilevate con autovelox su strade provinciali ai sensi dell'art. 142, comma 12 bis del codice della strada.

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	€ 4.450.031,05	€ 2.629.079,29	€ 3.560.633,46
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.649.780,59	€ 1.348.582,23	€ 428.412,73
entrata netta	€ 2.800.250,46	€ 1.280.497,06	€ 3.132.220,73
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.496.596,79	€ 857.792,13	€ 2.853.296,59
% per spesa corrente	89,16%	66,99%	91,10%
destinazione a spesa per investimenti	€ 118.316,55	€ 317.712,25	€ 59.932,00
% per Investimenti	4,23%	24,81%	1,91%

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

#### **CDS**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.204.838,86	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.731.258,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 23.296,65	
Residui al 31/12/2021	€ 496.876,93	22,54%
Residui della competenza	€ 949.802,50	
Residui totali	€ 1.446.679,43	
FCDE al 31/12/2021	€ 428.412,73	29,61%

#### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi**

Le entrate accertate per affitti attivi nell'anno 2021 (pari ad euro 308.674,28) sono **diminuite** di Euro 1.745,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 (pari ad euro 310.419,79).

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

#### **FITTI ATTIVI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	€ 157.507,66	
Residui riscossi nel 2021	€ 105.852,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 33.127,38	
Residui al 31/12/2021	€ 18.528,25	11,76%
Residui della competenza	€ 94.532,12	
Residui totali	€ 113.060,37	
FCDE al 31/12/2021	€ 12.154,45	10,75%

#### **Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

- 3.153.856,41 Fondi covid per esercizio funzioni fondamentali D.L. 34/2020 e 104/2020 (riparto 2021)

L'Organo di revisione prende atto che nel 2021 l'Ente non ha ricevuto risorse derivanti da specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 2.536.184,42.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 7.119.607,46	€ 7.131.655,57	12.048,11
102	imposte e tasse a carico ente	€ 626.300,10	€ 704.496,71	78.196,61
103	acquisto beni e servizi	€ 7.575.471,80	€ 8.801.355,45	1.225.883,65
104	trasferimenti correnti	€ 18.052.231,29	€ 17.934.684,54	-117.546,75
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 2.970.096,78	€ 2.830.877,92	-139.218,86
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.750,51	€ 10.705,70	5.955,19
110	altre spese correnti	€ 276.895,48	€ 299.817,52	22.922,04
<b>TOTALE</b>		<b>€ 36.625.353,42</b>	<b>€ 37.713.593,41</b>	<b>1.088.239,99</b>

### **Spese in c/capitale**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 5.169.148,68	€ 8.124.912,67	2.955.763,99
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 5.169.148,68</b>	<b>€ 8.124.912,67</b>	<b>2.955.763,99</b>

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 16.964.603,31;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.723.251,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 17.516.834,64	€ 7.131.655,57
Spese macroaggregato 103	€ 741.797,67	€ 36.460,00
Irap macroaggregato 102	€ 1.082.770,33	€ 430.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 19.341.402,64</b>	<b>€ 7.598.115,57</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.376.799,33	€ 1.103.311,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 16.964.603,31</b>	<b>€ 6.494.804,57</b>
<small>(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)</small>		

L'Organo di revisione precedentemente in carica ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio del personale dipendente non dirigente.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo relativo al personale dipendente non dirigente: Parere n.1 del 24/12/2021.

Il contratto relativo al personale dipendente non dirigente è stato sottoscritto in data 28.12.2021.

In merito al Personale dipendente Dirigente si sottolinea che non è stato espresso parere sulla costituzione del Fondo 2021 e non è stato sottoscritto il Contratto entro il 31.12.2021.

L'Ente in merito ha provveduto a vincolare apposite somme nel Risultato d'amministrazione.

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

### **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **rechino** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati e a tale proposito si rileva che :

- AMR srl cons
- Ravenna Holding spa
- Fondazione Teatro Rossini
- Fondazione Dopo di Noi
- Atersir

hanno risposto ma la comunicazione risulta non asseverata e sarà cura della Provincia stessa monitorare il reperimento di tali asseverazioni e trasmetterle all'Organo di Revisione non appena disponibili.

Fondazione Parco Archeologico di Classe-Ravenna Antica non ha risposto e verrà sollecitata a farlo .

*S.T.E.P.R.A e AERADRIA , entrambe società con procedura fallimentare in corso non hanno risposto e verranno sollecitate a farlo.*

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2021 con delibera di Consiglio n. 37 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Con delibera del Consiglio Provinciale n.43 del 28/09/2017 si è approvato il Piano di Revisione Straordinaria delle partecipazioni detenute con la disposizione di procedere all'alienazione della partecipazione nel Parco della Salina di Cervia Srl e con la conferma delle alienazioni precedentemente deliberate di Ervet Spa e Cepim Spa.

La dismissione della partecipazione in Cepim Spa e nel Parco della Salina di Cervia Srl non si è ancora perfezionata ed attualmente risulta sospesa sia in considerazione della proroga di cui all'art.24, comma 5-bis del D.Lgs n.175/2016, sia per l'intervenuta e imprevedibile situazione pandemica da COVID-19.

L'Ente è in attesa di individuare soluzioni che non costituiscano danno patrimoniale per l'Ente ed al tempo stesso vadano a perfezionare quanto deliberato.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 non sono ancora disponibili)

Denominazione sociale	Quota di partecipazioni	Patrimonio netto al 31/12/2020	Importo versato per la ricostruzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
<b>Ce.P.I.M. Centro Padano Interscambio Merci S.p.A. - Parma</b>	0,064	23.291.645,00	-	(1)		-

(1) CEPIM Spa (quota di partecipazione 0,064%) con una perdita di € 368.836,00 coperta dalla società con l'utilizzo delle riserve straordinarie generate dagli utili degli anni precedenti.

La perdita di esercizio è collegata principalmente a cambio di mix di fatturato ovvero l'uscita di un importante cliente del settore automotive che svolgeva le sue attività di deposito nell'area terminalista a sud dell'Interporto per quanto l'effetto sia stato marginalmente compensato con servizi offerti a clienti logistici. Per questa società si è già deliberata la dismissione e si stanno attivando le procedure di liquidazione della quota societaria.

Si segnala inoltre che AMR ha chiuso il bilancio al 31/12/2019 con una perdita di € 162.813 a causa di una posta straordinaria connessa alla svalutazione del credito verso il Comune di Forlì (socio AMR) per problemi dello stesso a far fronte al pagamento completo dei contributi consortili previsti per il 2019. Alla copertura della perdita si è proceduto con l'utilizzo delle riserve straordinarie generate dagli utili degli anni precedenti.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società partecipate della Provincia a controllo pubblico contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

## ***Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)***

Nel 2021 l'Ente ha ricevuto solamente un acconto del 10% in relazione a due investimenti (cod. 0002 e 0002/02) pari ad Euro 607.481,70.

L'Ente ha in corso di attuazione i seguenti interventi correlati al PNRR (dati forniti dal settore LLPP – Edilizia scolastica):

Intervento Codice Investimento 0007/01 – anno 2021 (in corso di realizzazione)

“Programmazione edilizia scolastica del triennio 2018-2020 ai sensi dell'art. 1 comma 160 della legge 107/2015 e del Decreto Interministeriale attuativo del 3 gennaio 2018-Annualità 2019 – I^ tranche: **Miglioramento sismico del Liceo "Torricelli - Ballardini" Sede dell'indirizzo Scientifico di via Santa Maria dell'Angelo, 48 - Faenza (RA) - 1° stralcio - € 1.171.054,73**”;

Intervento Codice Investimento 0007/02 - anno 2021 (in corso di realizzazione)

“Programmazione dell'edilizia scolastica del triennio 2018-2020 ai sensi dell'art. 1 comma 160 della legge 107/2015 e del Decreto Interministeriale attuativo del 3 gennaio 2018-Annualità 2019 – II^ tranche: **Miglioramento sismico del Liceo "Torricelli - Ballardini" Sede dell'indirizzo Scientifico di via Santa Maria dell'Angelo, 48 - Faenza (RA) - 2° stralcio - € 655.661,32**”;

Intervento Codice Investimento 0491 - anno 2022 (da accertare/impegnare)

“1° Piano per Province e Città Metropolitane ( € 855.000.000,00) in attuazione dell'articolo

1, commi 63 e 64 della legge 27 dicembre 2019, n. 160: **Adeguamento sismico dell'Istituto Tecnico Industriale e Professionale "L. Bucci" - succursale di Via Camangi, 19 - Faenza (RA) per l'importo di € 3.000.000,00;**

Intervento Codice Investimento 0491/02 - anno 2022 (da accertare/impegnare)

"I° Piano per Province e Città Metropolitane ( € 855.000.000,00) in attuazione dell'articolo 1, commi 63 e 64 della legge 27 dicembre 2019, n. 160: **Miglioramento sismico del Liceo "Torricelli - Ballardini" Sede dell'indirizzo Linguistico di Via Pascoli, 4 - Faenza (RA) per l'importo di € 1.400.000,00**";

Intervento Codice Investimento 0491/03 - anno 2022 (da accertare/impegnare)

"I° Piano per Province e Città Metropolitane ( € 855.000.000,00) in attuazione dell'articolo 1, commi 63 e 64 della legge 27 dicembre 2019, n. 160: **Messa in sicurezza ed efficientamento energetico attraverso la sostituzione di manti di copertura del Polo Tecnico Professionale dell'I.T.C.G. "G. COMPAGNONI" - I.T.I.S. "G. MARCONI" Via Lumagni, 26/28 - Lugo (RA) – stralcio per l'importo di € 216.860,69**";

Intervento Codice Investimento 0002 - anno 2022 (da accertare/impegnare)

"II° Piano per Province e Città Metropolitane di € 1.125.000.000,00 in attuazione dell'articolo 1, commi 63 e 64 della legge 27 dicembre 2019, n. 160: **Miglioramento sismico del Polo Tecnico Professionale di Lugo Sezione Professionale "E. Stoppa", sede di Via Francesco Baracca, 62 - Lugo (RA) per l'importo di € 3.100.000,00**";

Intervento Codice Investimento 0002/02 - anno 2022 (da accertare/impegnare)

"II° Piano per Province e Città Metropolitane di € 1.125.000.000,00 in attuazione dell'articolo 1, commi 63 e 64 della legge 27 dicembre 2019, n. 160: **Lavori di ampliamento della sede dell'I.T.G. "C. Morigia" e della succursale del Liceo Scientifico "A. Oriani" di Ravenna per la realizzazione di una nuova palestra e laboratori polifunzionali per una didattica innovativa per l'importo di € 2.974.816,96**";

Intervento Codice Investimento 0827 - anno 2022 (da accertare/impegnare)

"Programmazione dell'edilizia scolastica del triennio 2018-2020 ai sensi dell'art. 1 comma 160 della legge 107/2015 e del Decreto Interministeriale attuativo del 3 gennaio 2018-Annualità 2020: **Nuova costruzione in adiacenza alla sede dell'I.T.G. "C. Morigia" (Via Marconi 6/8) ed alla succursale del Liceo Scientifico "A. Oriani" di Ravenna per l'importo di € 2.600.000,00 di cui € 1.517.718,40 a carico della Provincia di Ravenna.**"

## **STATO PATRIMONIALE**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 7.460,55	€ 11.190,82
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 42.507,15	€ 34.953,44
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
	5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 901.362,03	€ 558.783,82
	9 Altre	€ 2.664.654,13	€ 2.912.924,34
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 3.615.983,86</b>	<b>€ 3.517.852,42</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	<b>Beni demaniali</b>	<b>€ 103.284.845,58</b>	<b>€ 103.559.742,47</b>
1.1	Terreni	€ 2.317.465,53	€ 2.317.465,53
1.2	Fabbricati	€ 6.239.448,01	€ 5.885.946,81
1.3	Infrastrutture	€ 94.727.932,04	€ 95.356.330,13
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III 2	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>€ 43.192.280,41</b>	<b>€ 43.863.308,31</b>
2.1	Terreni	€ 12.246.888,30	€ 12.477.176,32
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 29.311.405,38	€ 29.908.682,94
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 71.401,71	€ 77.459,76
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 643.867,47	€ 575.110,35
2.5	Mezzi di trasporto	€ 278.953,77	€ 208.839,26
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 66.684,25	€ 35.224,37
2.7	Mobili e arredi	€ 306.614,03	€ 304.217,13
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
2.99	Altri beni materiali	€ 266.465,50	€ 276.598,18
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 36.660.963,14	€ 39.297.643,35
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>€ 183.138.089,13</b>	<b>€ 186.720.694,13</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	<b>Partecipazioni in</b>	<b>€ 37.348.785,84</b>	<b>€ 35.826.871,05</b>
a	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 35.427.288,97	€ 35.424.184,80
c	<i>altri soggetti</i>	€ 1.921.496,87	€ 402.686,25
2	<b>Crediti verso</b>	<b>€ 28.183,98</b>	<b>€ 203.839,86</b>
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 28.183,98	€ 203.839,86
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>€ 37.376.969,82</b>	<b>€ 36.030.710,91</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>€ 224.131.042,81</b>	<b>€ 226.269.257,46</b>

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<u>Rimanenze</u>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 847.839,50	€ 4.493.987,97
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 847.839,50	€ 4.493.987,97
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 0,00	€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 17.678.413,84	€ 17.814.955,01
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 17.678.413,84	€ 17.814.955,01
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
3	Verbo clienti ed utenti	€ 879.523,53	€ 691.547,47
4	Altri Crediti	€ 544.356,85	€ 726.045,14
a	<i>verso l'erario</i>	€ 4.269,00	€ 4.269,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 0,00	€ 57,18
c	<i>altri</i>	€ 540.087,85	€ 721.718,96
	<b>Totale crediti</b>	<b>€ 19.950.133,72</b>	<b>€ 23.726.535,59</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	€ 56.420.693,41	€ 40.918.057,39
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 56.420.693,41	€ 0,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	€ 40.918.057,39
2	Altri depositi bancari e postali	€ 5.073.341,92	€ 5.749.098,60
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>€ 61.494.035,33</b>	<b>€ 46.667.155,99</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>€ 81.444.169,05</b>	<b>€ 70.393.691,58</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>€ 305.575.211,86</b>	<b>€ 296.662.949,04</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	€ 5.429.195,17	€ 4.566.623,50
II	<b>Riserve</b>	€ <b>146.899.802,09</b>	€ <b>145.641.707,49</b>
b	da capitale	€ 0,00	€ 0,00
c	da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 143.334.275,67	€ 144.196.847,34
e	altre riserve indisponibili	€ 3.565.526,42	€ 1.444.860,15
f	altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 2.066.129,75	€ 6.574.831,60
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 9.574.675,62	€ 15.625.269,59
V	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		€ <b>144.820.451,39</b>	€ <b>141.157.893,00</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 1.823.000,00	€ 1.706.000,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		€ <b>1.823.000,00</b>	€ <b>1.706.000,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		€ <b>0,00</b>	€ <b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	<b>Debiti da finanziamento</b>	€ <b>68.851.554,60</b>	€ <b>74.795.362,45</b>
a	prestiti obbligazionari	€ 18.403.119,71	€ 22.068.129,99
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
c	verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri finanziatori	€ 50.448.434,89	€ 52.727.232,46
2	Debiti verso fornitori	€ 13.481.588,75	€ 18.396.732,76
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	€ <b>26.556.604,19</b>	€ <b>25.616.432,59</b>
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 26.449.150,19	€ 25.497.400,59
c	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
e	altri soggetti	€ 107.454,00	€ 119.032,00
5	<b>Altri debiti</b>	€ <b>3.520.450,84</b>	€ <b>3.178.877,60</b>
a	tributari	€ 446.463,02	€ 182.579,81
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 461.172,11	€ 358.142,60
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 2.612.815,71	€ 2.638.155,19
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		€ <b>112.410.198,38</b>	€ <b>121.987.405,40</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	€ 235.440,02	€ 228.545,63
II	<b>Risconti passivi</b>	€ <b>46.286.122,07</b>	€ <b>31.583.105,01</b>
1	Contributi agli investimenti	€ 44.336.122,07	€ 31.583.105,01
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 44.147.581,24	€ 31.388.733,02
b	da altri soggetti	€ 188.540,83	€ 194.371,99
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 1.950.000,00	€ 0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		€ <b>46.521.562,09</b>	€ <b>31.811.650,64</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		€ <b>305.575.211,86</b>	€ <b>296.662.949,04</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1)	Impegni su esercizi futuri	€ 9.505.558,12	€ 3.825.952,02
2)	beni di terzi in uso	€ 9.691.997,30	€ 9.829.931,08
3)	beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		€ <b>19.197.555,42</b>	€ <b>13.655.883,10</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati a cura di una società esterna con riferimento al 31/12/2021 ed acquisiti dall'Ente nello Stato Patrimoniale.

## **ATTIVO**

### Crediti verso lo Stato

Non sono presenti crediti verso lo Stato

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

	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>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 7.460,55	€ 11.190,82	-€ 3.730,27
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 42.507,15	€ 34.953,44	€ 7.553,71
	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	€ 901.362,03	€ 558.783,82	€ 342.578,21
	9 Altre	€ 2.664.654,13	€ 2.912.924,34	-€ 248.270,21
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 3.615.983,86</b>	<b>€ 3.517.852,42</b>	<b>€ 98.131,44</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II 1	<b>Beni demaniali</b>	€ 103.284.845,58	€ 103.559.742,47	-€ 274.896,89
	1.1 Terreni	€ 2.317.465,53	€ 2.317.465,53	€ 0,00
	1.2 Fabbricati	€ 6.239.448,01	€ 5.885.946,81	€ 353.501,20
	1.3 Infrastrutture	€ 94.727.932,04	€ 95.356.330,13	-€ 628.398,09
	1.9 Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III 2	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	€ 43.192.280,41	€ 43.863.308,31	-€ 671.027,90
	2.1 Terreni	€ 12.246.888,30	€ 12.477.176,32	-€ 230.288,02
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2.2 Fabbricati	€ 29.311.405,38	€ 29.908.682,94	-€ 597.277,56
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2.3 Impianti e macchinari	€ 71.401,71	€ 77.459,76	-€ 6.058,05
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 643.867,47	€ 575.110,35	€ 68.757,12
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 278.953,77	€ 208.839,26	€ 70.114,51
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 66.684,25	€ 35.224,37	€ 31.459,88
	2.7 Mobili e arredi	€ 306.614,03	€ 304.217,13	€ 2.396,90
	2.8 Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2.99 Altri beni materiali	€ 266.465,50	€ 276.598,18	-€ 10.132,68
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 36.660.963,14	€ 39.297.643,35	-€ 2.636.680,21
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>€ 183.138.089,13</b>	<b>€ 186.720.694,13</b>	<b>-€ 3.582.605,00</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
	1 Partecipazioni in	€ 37.348.785,84	€ 35.826.871,05	€ 1.521.914,79
	a <i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	b <i>imprese partecipate</i>	€ 35.427.288,97	€ 35.424.184,80	€ 3.104,17
	c <i>altri soggetti</i>	€ 1.921.496,87	€ 402.686,25	€ 1.518.810,62
	2 Crediti verso	€ 28.183,98	€ 203.839,86	-€ 175.655,88
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 28.183,98	€ 203.839,86	-€ 175.655,88
	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>	<b>€ 37.376.969,82</b>	<b>€ 36.030.710,91</b>	<b>€ 1.346.258,91</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>€ 224.131.042,81</b>	<b>€ 226.269.257,46</b>	<b>-€ 2.138.214,65</b>

La variazione relativa alle immobilizzazioni in corso è da attribuire alle economie derivanti dal Titolo 2<sup>A</sup>.

L'incremento delle partecipazioni in altri soggetti è determinato principalmente dalla rivalutazione eseguita dalla Fondazione Parco Archeologico di Classe- Ravennantica.

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	25.614.364,03	626.788,12
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	1.941.925,14	1.941.925,14
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
<b>TOTALE</b>	27.556.289,17	2.568.713,26

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.568.713,26 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	19.950.133,72
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	2.568.713,26
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	271.262,14
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	4.269,00
(-)	Crediti stralciati	€	1.941.925,14
(+)	Altri residui attivi non connessi a crediti	€	4.802.079,78
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	25.645.994,76

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020	DIFFERENZA
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
	<i>Rimanenze</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale rimanenze</b>	€ <b>0,00</b>	€ <b>0,00</b>	€ <b>0,00</b>
II	<i>Crediti (2)</i>			
1	Crediti di natura tributaria	€ 847.839,50	€ 4.493.987,97	-€ 3.646.148,47
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 847.839,50	€ 4.493.987,97	-€ 3.646.148,47
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 17.678.413,84	€ 17.814.955,01	-€ 136.541,17
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 17.678.413,84	€ 17.814.955,01	-€ 136.541,17
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>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	Verso clienti ed utenti	€ 879.523,53	€ 691.547,47	€ 187.976,06
4	Altri Crediti	€ 544.356,85	€ 726.045,14	-€ 181.688,29
a	<i>verso l'erario</i>	€ 4.269,00	€ 4.269,00	€ 0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 0,00	€ 57,18	-€ 57,18
c	<i>altri</i>	€ 540.087,85	€ 721.718,96	-€ 181.631,11
	<b>Totale crediti</b>	€ <b>19.950.133,72</b>	€ <b>23.726.535,59</b>	-€ <b>3.776.401,87</b>

### **Disponibilità liquide**

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	DIFFERENZA
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
1	Conto di tesoreria	€ 56.420.693,41	€ 40.918.057,39	€ 15.502.636,02
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 56.420.693,41	€ 0,00	€ 56.420.693,41
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	€ 40.918.057,39	-€ 40.918.057,39
2	Altri depositi bancari e postali	€ 5.073.341,92	€ 5.749.098,60	-€ 675.756,68
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>	<b>€ 61.494.035,33</b>	<b>€ 46.667.155,99</b>	<b>€ 14.826.879,34</b>

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	DIFFERENZA
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	€ 5.429.195,17	€ 4.566.623,50	€ 862.571,67
II	<b>Riserve</b>	<b>€ 146.899.802,09</b>	<b>€ 145.641.707,49</b>	<b>€ 1.258.094,60</b>
b	<i>da capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 143.334.275,67	€ 144.196.847,34	-€ 862.571,67
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 3.565.526,42	€ 1.444.860,15	€ 2.120.666,27
f	<i>altre riserve disponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 2.066.129,75	€ 6.574.831,60	-€ 4.508.701,85
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 9.574.675,62	-€ 15.625.269,59	€ 6.050.593,97
V	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>€ 144.820.451,39</b>	<b>€ 141.157.893,00</b>	<b>€ 3.662.558,39</b>

L'Organo di revisione prende atto che il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico sarà fatta confluire nella seguente voce:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	
riserve disponibili	
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	€ 2.066.129,75
<b>Totale</b>	<b>€ 2.066.129,75</b>

### **Fondi per rischi e oneri**

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	DIFFERENZA
	<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	€ 1.823.000,00	€ 1.706.000,00	€ 117.000,00
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>€ 1.823.000,00</b>	<b>€ 1.706.000,00</b>	<b>€ 117.000,00</b>

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2021 è pari ad € 1.823.000,00 relativi ai seguenti accantonamenti dell'Esercizio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31.12.2020	IMPORTO AL 31.12.2021	VARIAZIONE
FONDO RISCHI SPESE LEGALI	100.000,00	80.000,00	-20.000,00
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	206.000,00	343.000,00	137.000,00
FONDI PER PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	0,00	0,00	0,00
FONDO RISCHI PASSIVITA' POTENZIALI DA CONGIUNTURA ECONOMICA SFAVOREVOLE DERIVANTE DA EMERGENZA SANITARIA	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00
FONDO RISCHI PASSIVITA' POTENZIALI DERIVANTI DA CONTENZIOSI DERIVANTI DA RICHIESTE DI RIMBORSO ADDIZIONALE SU CONSUMI ENERGIA ELETTRICA	200.000,00	200.000,00	0,00
	1.706.000,00	1.823.000,00	117.000,00

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 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.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	112.410.198,38
(-)	Debiti da finanziamento	€	68.851.554,60
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>43.558.643,78</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	DIFFERENZA
	<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	€ 68.851.554,60	€ 74.795.362,45	-€ 5.943.807,85
a	prestiti obbligazionari	€ 18.403.119,71	€ 22.068.129,99	-€ 3.665.010,28
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	€ 50.448.434,89	€ 52.727.232,46	-€ 2.278.797,57
2	Debiti verso fornitori	€ 13.481.588,75	€ 18.396.732,76	-€ 4.915.144,01
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 26.556.604,19	€ 25.616.432,59	€ 940.171,60
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 26.449.150,19	€ 25.497.400,59	€ 951.749,60
c	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
e	altri soggetti	€ 107.454,00	€ 119.032,00	-€ 11.578,00
5	Altri debiti	€ 3.520.450,84	€ 3.178.877,60	€ 341.573,24
a	tributari	€ 446.463,02	€ 182.579,81	€ 263.883,21
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 461.172,11	€ 358.142,60	€ 103.029,51
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 2.612.815,71	€ 2.638.155,19	-€ 25.339,48
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>€ 112.410.198,38</b>	<b>€ 121.987.405,40</b>	<b>-€ 9.577.207,02</b>

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	DIFFERENZA
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	€ 235.440,02	€ 228.545,63	€ 6.894,39
II	Risconti passivi	€ 46.286.122,07	€ 31.583.105,01	€ 14.703.017,06
1	Contributi agli investimenti	€ 44.336.122,07	€ 31.583.105,01	€ 12.753.017,06
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 44.147.581,24	€ 31.388.733,02	€ 12.758.848,22
b	da altri soggetti	€ 188.540,83	€ 194.371,99	-€ 5.831,16
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 1.950.000,00	€ 0,00	€ 1.950.000,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>€ 46.521.562,09</b>	<b>€ 31.811.650,64</b>	<b>€ 14.709.911,45</b>

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per € 44.336.122,07 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni pubbliche per € 44.147.581,24 e da altri soggetti per € 188.540,83.

## **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	43.903.753,93	47.463.035,72	- 3.559.281,79
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	42.452.303,60	41.576.587,18	875.716,42
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.451.450,33	5.886.448,54	- 4.434.998,21
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.925.489,38	-2.020.900,28	95.410,90
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE RETTIFICHE (D)	-74.513,85	514.143,35	- 588.657,20
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.044.682,65	2.625.373,74	419.308,91
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.496.129,75	7.005.065,35	- 4.508.935,60
Imposte (*)	430.000,00	430.233,75	- 233,75
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	2.066.129,75	6.574.831,60	- 4.508.701,85

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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.

Il risultato economico di esercizio positivo di 2.066.129,75, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio, in calo rispetto al 2020 quando si è registrato un risultato economico di esercizio pari a Euro 6.574.831,60.

Il peggioramento del risultato di esercizio, per complessivi Euro 4.508.701,85, è dovuto:

- al peggioramento del risultato della gestione ordinaria per Euro 4.434.998,21 (minori componenti positivi di reddito per complessivi Euro 3.559.281,79 (riduzione di contributi e trasferimenti correnti) e maggiori componenti negativi per complessivi Euro 875.716,42).
- alla gestione finanziaria, che ha migliorato il saldo di Euro 95.410,90, portando il passivo 2020, pari a Euro 2.020.900,28, a un totale complessivo 2021 pari a Euro 1.925.489,38;
- a rettifiche di valore delle attività finanziarie che fanno registrare un peggioramento complessivo di Euro 588.657,20;
- alla gestione straordinaria che ha fatto registrare un miglioramento complessivo, rispetto al 2020 di Euro 419.308,91.
- Si è registrato un calo delle imposte rispetto al 2020 per complessivi Euro 233,75.

I proventi straordinari si riferiscono per Euro 545.935,01 a insussistenze del passivo, per Euro 2.050.673,91 ad altre sopravvenienze attive ed Euro 910.934,16 a plusvalenze patrimoniali da alienazione di mezzi, macchinari, impianti, attrezzature e fabbricati.

Gli oneri straordinari si riferiscono per Euro 460.911,93 a insussistenze dell'attivo e per Euro 1.948,50 a minusvalenze patrimoniali.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro 905.384,33 si riferiscono ai dividendi relativi alla partecipazione in Ravenna Holding S.p.a:

società	% di partecipazione	Proventi
Ravenna Holding s.p.a.	7,01	905.384,33

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate in schede equivalenti al registro dei beni ammortizzabili  
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO		2021	2020	2019
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 7.865.649,69	€ 8.167.408,04	€ 7.835.035,74
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 1.922.890,01	€ 1.775.901,13	€ 1.017.830,09
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 5.814.281,16	€ 5.684.959,72	€ 5.317.205,65
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d	Svalutazione dei crediti	€ 128.478,52	€ 706.547,19	€ 1.500.000,00

## **RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO**

La relazione del Presidente è stata redatta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

### **Procedure di acquisizione di entrate e di erogazione della spesa**

Si invita l'ente:

- a monitorare con tempestività la riscossione delle sanzioni da codice della strada attraverso procedure , report e verifiche puntuali , con particolare attenzione ai residui più vetusti presenti in bilancio;
- a monitorare gli accantonamenti per rischi potenziali e di adottare eventuali provvedimenti correttivi al riguardo;
- a monitorare periodicamente i rischi derivanti dal contenzioso in essere e adottare provvedimenti correttivi al riguardo;

### **In generale**

Si invita l'ente :

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

## CONCLUSIONI

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

Ravenna, li 8 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

MARINA CHIARAVALLI

MARIA LETIZIA MONICA

DANILO SARTORI

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