

COMUNE DI CERVIA

PROVINCIA DI RAVENNA

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vito Rosati

Dott. Fulvio Cantori

Dott.ssa Alessandra Baroni

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 22. del 23 dicembre 2021

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, del Comune di Cervia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 23 dicembre 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vito Rosati

Dott. Fulvio Cantori

Dott.ssa Alessandra Baroni

Documento firmato digitalmente

Sommario

| | |
|--|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI..... | 4 |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE | 4 |
| DOMANDE PRELIMINARI | 4 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI..... | 5 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021 | 5 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024..... | 6 |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 6 |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV)..... | 9 |
| Previsioni di cassa..... | 11 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024..... | 13 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo | 15 |
| La nota integrativa | 17 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | 18 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024 | 20 |
| A) ENTRATE | 20 |
| Entrate da fiscalità locale | 20 |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria..... | 22 |
| Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni..... | 23 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada | 23 |
| Proventi dei beni dell'ente | 24 |
| Proventi dei servizi pubblici | 24 |
| Canone unico patrimoniale | 25 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 26 |
| Spese di personale..... | 26 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma..... | 27 |
| Spese per acquisto beni e servizi..... | 27 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)..... | 27 |
| Fondo di riserva di competenza | 30 |
| Fondo di riserva di cassa..... | 30 |
| Fondi per spese potenziali..... | 30 |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali..... | 31 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 31 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 34 |
| INDEBITAMENTO | 36 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI..... | 40 |
| CONCLUSIONI | 41 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione del Comune di Cervia, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 08/06/2021;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 16/12/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla giunta comunale in data 16/12/2021 con delibera n. 292, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

L'Organo di revisione può avvalersi dell'allegata check list per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, sulla deliberazione di Giunta Comunale n. 292 del 16.12.2021 avente ad oggetto "approvazione dello schema di bilancio di previsione finanziario 2022-2024" in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Cervia registra una popolazione al 01.01.2021, di n. 28.313 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2021 ha aggiornato gli stanziamenti 2021 del bilancio di previsione 2021-2023.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente intende rispettare i termini di legge, che saranno differiti con Decreto del Ministero dell'Interno in corso di emanazione, per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024.

Contestualmente l'Ente intende rispettare i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011); nel frattempo, ha comunque rispettato il divieto di assunzione di cui al comma 1-quinquies e 1-octies, art.9 D.l. 113/2016, convertito con modificazioni dalla L.160/2016 nel testo modificato dall'art.1 c.904 della l.145/2018.

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

Relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà l'Organo di revisione attesta che l'Ente:

- non è strutturalmente deficitario.
- non è in disavanzo.
- non è in dissesto finanziario.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione 2022-2024 non considerando gli effetti dell'emergenza epidemologica.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 29 del 28 aprile 2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 111 in data 8 aprile 2021 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| Risultato di amministrazione | |
|---|----------------------|
| | 31/12/2020 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 36.767.457,60 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 5.032.394,10 |
| b) Fondi accantonati | 27.526.963,40 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 887.820,28 |
| d) Fondi liberi | 3.320.279,82 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 36.767.457,60 |

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi, stimata per l'anno 2021, presenta i seguenti risultati:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Disponibilità: | 20.558.484,62 | 27.991.898,94 | 17.434.529,31 |
| di cui cassa vincolata (*) | 111.439,72 | 111.315,34 | 223.255,40 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

(*) Nel 2021 trattasi di dato presunto sulla base delle risultanze alla data di predisposizione degli schemi di bilancio

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | | | | |
|--|--|---|---|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--|
| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021 | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021 | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE | | | |
| | | | | | Previsioni dell'anno 2022 | Previsioni dell'anno 2023 | Previsioni dell'anno 2024 | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | previsioni di competenza | 1.677.888,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | | previsioni di competenza | 12.955.043,32 | 1.786.109,23 | 2.000.000,00 | 1.300.000,00 | |
| | Fondo pluriennale vincolato attività finanziare | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | previsioni di competenza | 6.922.158,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | <i>- di cui avanzo utilizzato anticipatamente</i> | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | <i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | previsioni di cassa | 27.991.898,94 | 17.434.529,31 | | | |
| 10000 | TITOLO 1 | 20.272.334,85 | previsioni di competenza previsioni di cassa | 36.601.066,68 52.345.565,50 | 37.161.924,82 51.352.559,24 | 38.325.924,82 | 38.575.924,82 | |

| | | | | | | | | |
|--------------------------------------|----------|--|----------------------|---|--|---|----------------------|----------------------|
| 20000 | TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | 913.413,36 | previsioni di competenza previsioni di cassa | 5.351.957,11 6.606.785,82 | 2.362.342,54 3.001.731,89 | 2.198.342,54 | 2.198.342,54 |
| 30000 | TITOLO 3 | Entrate extratributarie | 9.614.163,48 | previsioni di competenza previsioni di cassa | 15.948.870,66 20.144.288,88 | 13.067.468,50 19.797.382,96 | 12.238.490,10 | 12.238.490,10 |
| 40000 | TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | 7.156.225,77 | previsioni di competenza previsioni di cassa | 34.602.735,35 40.026.665,59 | 10.162.491,47 15.171.849,52 | 9.624.750,00 | 9.908.000,00 |
| 50000 | TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 897.794,44 | previsioni di competenza previsioni di cassa | 2.802.542,66 5.785.614,41 | 4.512.500,00 5.140.956,11 | 4.255.000,00 | 1.685.000,00 |
| 60000 | TITOLO 6 | Accensione di prestiti | 99.916,73 | previsioni di competenza previsioni di cassa | 1.902.542,66 3.020.228,08 | 3.212.500,00 3.282.441,71 | 3.855.000,00 | 1.685.000,00 |
| 70000 | TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsioni di competenza previsioni di cassa | 12.600.000,00 12.600.000,00 | 12.600.000,00 12.600.000,00 | 12.600.000,00 | 12.600.000,00 |
| 90000 | TITOLO 9 | Entrate per conto di terzi e partite di giro | 402.957,34 | previsioni di competenza previsioni di cassa | 8.285.000,00 8.487.628,83 | 8.285.000,00 8.567.070,14 | 8.285.000,00 | 8.285.000,00 |
| TOTALE TITOLI | | | 39.356.805,97 | previsioni di competenza previsioni di cassa | 118.094.715,12 149.016.777,11 | 91.364.227,33 118.913.991,57 | 91.382.507,46 | 87.175.757,46 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | | 39.356.805,97 | previsioni di competenza previsioni di cassa | 139.649.805,29 177.008.676,05 | 93.150.336,56 136.348.520,88 | 93.382.507,46 | 88.475.757,46 |

| BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | | | |
|--|--|---|--|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021 | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021 | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE | | |
| | | | | | Previsioni dell'anno 2022 | Previsioni dell'anno 2023 | Previsioni dell'anno 2024 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1 | Spese correnti | 15.869.165,87 | previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato | 59.952.379,79 | 49.763.350,64 | 49.934.839,79 | 50.099.886,37 |
| | | | | | 9.656.578,03 | 1.900.657,14 | 406.509,63 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 | Spese in conto capitale | 14.598.383,81 | previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato | 68.066.146,15 | 57.852.463,52 | 17.371.075,00 | 14.446.000,00 |
| | | | | 55.343.330,05 | 17.867.850,70 | 17.371.075,00 | 14.446.000,00 |
| | | | | 1.786.109,23 | 2.000.000,00 | 1.300.000,00 | 500.000,00 |
| Titolo 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato | 56.548.871,34 | 25.720.469,47 | | |
| | | | | 1.902.542,66 | 3.212.500,00 | 3.855.000,00 | 1.685.000,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | Rimborso di prestiti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato | 2.902.542,66 | | | |
| | | | | 1.566.552,79 | 1.421.635,22 | 1.336.592,67 | 1.359.871,09 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsione di competenza | 1.566.552,79 | 1.421.635,22 | | |
| | | | | 12.600.000,00 | 12.600.000,00 | 12.600.000,00 | 12.600.000,00 |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 1.139.358,60 | previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato | 12.600.000,00 | 12.600.000,00 | | |
| | | | | 8.285.000,00 | 8.285.000,00 | 8.285.000,00 | 8.285.000,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 9.193.738,14 | 9.082.551,02 | | |
| TOTALE TITOLI | | 31.606.908,28 | previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato | 139.649.805,29 | 93.150.336,56 | 93.382.507,46 | 88.475.757,46 |
| | | | | | 9.656.578,03 | 1.900.657,14 | 406.509,63 |
| | | | | 1.786.109,23 | 2.000.000,00 | 1.300.000,00 | 500.000,00 |
| | | | | 150.877.851,08 | 109.889.619,23 | | |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 31.606.908,28 | previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato | 139.649.805,29 | 93.150.336,56 | 93.382.507,46 | 88.475.757,46 |
| | | | | | 9.656.578,03 | 1.900.657,14 | 406.509,63 |
| | | | | 1.786.109,23 | 2.000.000,00 | 1.300.000,00 | 500.000,00 |
| | | | | 150.877.851,08 | 109.889.619,23 | | |

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Avanzo presunto

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

In occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati, e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato.

Il risultato di amministrazione presunto 2021, stimato alla data della deliberazione di Giunta Comunale di approvazione dello schema del bilancio di previsione 2022-2024, ammonta ad euro 38.941.690,33 e risulta così composto:

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021: | | |
|--|--|----------------------|
| (+) | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021 | 36.767.457,60 |
| (+) | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021 | 14.632.931,97 |
| (+) | Entrate già accertate nell'esercizio 2021 | 66.046.891,04 |
| (-) | Uscite già impegnate nell'esercizio 2021 | 73.146.133,10 |
| (-) | Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021 | 47.419,85 |
| (+) | Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021 | 567.520,49 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021 | 68.043,98 |
| = | Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022 | 44.888.692,13 |
| + | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021 | 8.738.689,73 |
| - | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021 | 12.899.582,30 |
| - | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021 | 0,00 |
| + | Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021 | 0,00 |
| + | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021 | 0,00 |
| - | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 | 1.786.109,23 |
| = | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 | 38.941.690,33 |
| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 /2021: | | |
| Parte accantonata | | |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 | 32.959.399,08 |
| | Fondo anticipazioni liquidità | - |
| | Fondo perdite società partecipate | 6.167,00 |
| | Fondo contenzioso | 10.588,09 |

| | | |
|--|---|----------------------|
| | Altri accantonamenti | 1.235.317,99 |
| | B) Totale parte accantonata | 34.211.472,16 |
| Parte vincolata | | |
| | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 2.814.476,88 |
| | Vincoli derivanti da trasferimenti | 60.208,16 |
| | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 29.169,50 |
| | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 82.956,56 |
| | Altri vincoli | 575.059,49 |
| | C) Totale parte vincolata | 3.561.870,59 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | D) Totale destinata agli investimenti | 2.820,28 |
| | E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 1.165.527,30 |

L'Organo di revisione prende atto che non essendo prevista, nell'esercizio 2022, l'applicazione di fondi accantonati, vincolati e destinati agli investimenti, ai sensi del principio contabile applicato della programmazione di cui all'allegato 4/1 del D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., non sono stati compilati gli allegati a/1, a/2 e a/3 in quanto non obbligatori.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2022 sono le seguenti:

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|--|---------------------|
| Totale entrate correnti vincolate a spese a valenza turistica (imposta di soggiorno) | 526.427,39 |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale | 0,00 |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni | 0,00 |
| entrata in conto capitale | 819.681,84 |
| assunzione prestiti/indebitamento | 0,00 |
| altre risorse (avanzo 2020) | 440.000,00 |
| TOTALE | 1.786.109,23 |
| Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2022 | Importo |
| FPV APPLICATO IN ENTRATA | 1.786.109,23 |
| FPV di parte corrente applicato | 0,00 |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento) | 986.109,23 |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento) | 0,00 |
| FPV di entrata per partite finanziarie | 800.000,00 |
| FPV DETERMINATO IN SPESA | 1.786.109,23 |
| FPV corrente: | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento): | 986.109,23 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 986.109,23 |
| FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento) | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie | 800.000,00 |
| Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2022 | |
| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
| Entrate correnti vincolate | 526.427,39 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale | 0,00 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni | 0,00 |

| | |
|---|---------------------|
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | 0,00 |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | 0,00 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| Totale FPV entrata parte corrente | 526.427,39 |
| Entrata in conto capitale | 819.681,84 |
| Assunzione prestiti/indebitamento | 0,00 |
| altre risorse (avanzo 2020) | 440.000,00 |
| Totale FPV entrata parte capitale | 1.259.681,84 |
| TOTALE | 1.786.109,23 |

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | |
|--|---|-------------------------------|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 17.434.529,31 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 51.352.559,24 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 3.001.731,89 |
| 3 | Entrate extratributarie | 19.797.382,96 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 15.171.849,52 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 5.140.956,11 |
| 6 | Accensione prestiti | 3.282.441,71 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 12.600.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 8.567.070,14 |
| | TOTALE TITOLI | 118.913.991,57 |
| | TOTALE GENERALE ENTRATE | 136.348.520,88 |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|--|---|-------------------------------|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022 |
| 1 | Spese correnti | 57.852.463,52 |
| 2 | Spese in conto capitale | 25.720.469,47 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 3.212.500,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 1.421.635,22 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 12.600.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 9.082.551,02 |
| | TOTALE TITOLI | 109.889.619,23 |
| | SALDO DI CASSA | 26.458.901,65 |

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'Organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2022 comprende la cassa vincolata stimata per euro 223.255,40.

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|--|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | | | 17.434.529,31 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 20.272.334,85 | 37.161.924,82 | 57.434.259,67 | 51.352.559,24 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 913.413,36 | 2.362.342,54 | 3.275.755,90 | 3.001.731,89 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 9.614.163,48 | 13.067.468,50 | 22.681.631,98 | 19.797.382,96 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 7.156.225,77 | 10.162.491,47 | 17.318.717,24 | 15.171.849,52 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | 897.794,44 | 4.512.500,00 | 5.410.294,44 | 5.140.956,11 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 99.916,73 | 3.212.500,00 | 3.312.416,73 | 3.282.441,71 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | - | 12.600.000,00 | 12.600.000,00 | 12.600.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 402.957,34 | 8.285.000,00 | 8.687.957,34 | 8.567.070,14 |
| | TOTALE TITOLI | 39.356.805,97 | 91.364.227,33 | 130.721.033,30 | 118.913.991,57 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 39.356.805,97 | 91.364.227,33 | 130.721.033,30 | 136.348.520,88 |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|--|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | <i>Spese Correnti</i> | 15.869.165,87 | 49.763.350,64 | 65.632.516,51 | 57.852.463,52 |
| 2 | <i>Spese In Conto Capitale</i> | 14.598.383,81 | 17.867.850,70 | 32.466.234,51 | 25.720.469,47 |
| 3 | <i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i> | - | 3.212.500,00 | 3.212.500,00 | 3.212.500,00 |
| 4 | <i>Rimborso Di Prestiti</i> | - | 1.421.635,22 | 1.421.635,22 | 1.421.635,22 |

| | | | | | |
|------------------------------------|--|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 5 | Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere | - | 12.600.000,00 | 12.600.000,00 | 12.600.000,00 |
| 7 | Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro | 1.139.358,60 | 8.285.000,00 | 9.424.358,60 | 9.082.551,02 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 31.606.908,28 | 93.150.336,56 | 124.757.244,84 | 109.889.619,23 |
| SALDO DI CASSA | | | | | 26.458.901,65 |

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 |
|--|-----|--------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 17.434.529,31 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 52.591.735,86 | 52.762.757,46 | 53.012.757,46 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 49.763.350,64 | 49.934.839,79 | 50.099.886,37 |
| <i>di cui:</i> | | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | | 3.043.270,00 | 3.043.270,00 | 3.043.270,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 1.421.635,22 | 1.336.592,67 | 1.359.871,09 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | 1.406.750,00 | 1.491.325,00 | 1.553.000,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <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 | (+) | | 1.414.250,00 | 1.329.675,00 | 1.268.000,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 2.821.000,00 | 2.821.000,00 | 2.821.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) | | O=G+H+I-L+M | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DELBILANCIO 2022 | COMPETENZA ANNO2023 | COMPETENZA ANNO2024 |
|---|-----|---|-------------------------------|-----------------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento | (+) | 0,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | (+) | 1.786.109,23 | 2.000.000,00 | 1.300.000,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 17.887.491,47 | 17.734.750,00 | 13.278.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 1.414.250,00 | 1.329.675,00 | 1.268.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 3.212.500,00 | 3.855.000,00 | 1.685.000,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 2.821.000,00 | 2.821.000,00 | 2.821.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (-) | 17.867.850,70 2.000.000,00 | 17.371.075,00 1.300.000,00 | 14.446.000,00 500.000,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 3.212.500,00 | 3.855.000,00 | 1.685.000,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 3.212.500,00 | 3.855.000,00 | 1.685.000,00 |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DELBILANCIO 2022 | COMPETENZA ANNO2023 | COMPETENZA ANNO2024 |
|----------------------------------|--|---|------------------------|------------------------|
|----------------------------------|--|---|------------------------|------------------------|

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | | | |
|--|-----|------|------|------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità | (-) | 0,00 | --- | --- |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'importo di euro 1.414.250,00 di entrate in conto capitale 2022 destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da:

- quanto ad euro 1.268.000 da permessi di costruire (ex oneri di urbanizzazione);
- quanto ad euro 146.250 dal fondo previsto dall'art. 56-bis, comma 11, del D.L. n. 69/2013 come modificato dal D.L. 19 maggio 2015, n. 78 nel quale è confluita la quota del 10% delle presumibili alienazioni prioritariamente all'estinzione anticipata dei mutui.

L'importo di euro 2.821.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

- imposta di soggiorno per euro 1.447.000;
- proventi da parcheggi a pagamento per euro 1.268.000;

- proventi da contravvenzioni al Codice della Strada per euro 56.000;
- proventi cimiteriali per euro 50.000.

L'equilibrio finale è pari a zero.

Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135 di utilizzare i proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione, per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti approvata dal Consiglio Comunale con atto n. 25 del 25.05.2020 (verbale n. 64 del 15.05.2020) per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti:

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2022 | Anno 2023 | Anno 2024 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Entrate da titoli abitativi edilizi | - | - | - |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | - | - | - |
| Recupero evasione tributaria | 2.200.000,00 | 2.200.000,00 | 2.200.000,00 |
| Canoni per concessioni pluriennali | - | - | - |
| Sanzioni codice della strada | 768.000,00 | 768.000,00 | 768.000,00 |
| Entrate per eventi calamitosi | - | - | - |
| Altre da specificare (entrate da redditi di capitale) | 380.000,00 | - | - |
| Altre da specificare (contributi regionali per progetti diversi) | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| Altre da specificare (fondo compensativo TASI) | 164.599,65 | - | - |
| Altre da specificare (Rimborsi da terzi per danni al patrimonio) | 395.000,00 | 45.000,00 | 45.000,00 |
| Totale | 3.995.599,65 | 3.101.000,00 | 3.101.000,00 |

| Spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2022 | Anno 2023 | Anno 2024 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| consultazione elettorali e referendarie locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| spese per eventi calamitosi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| sentenze esecutive e atti equiparati | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ripiano disavanzi organismi partecipati | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| penale estinzione anticipata prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| acquisti diversi | 147.000,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| incentivi e rimborsi competenze processuali legali e tributarie | 51.123,65 | 51.123,65 | 51.123,65 |
| competenze ed oneri personale a tempo determinato | 1.285.584,06 | 1.285.584,06 | 1.285.584,06 |
| IRAP personale a tempo determinato | 83.998,34 | 83.998,34 | 83.998,34 |
| servizi e trasferimenti per la realizzazione di progetti diversi | 218.000,00 | 68.000,00 | 68.000,00 |
| IVA split payment su fatture emesse | 98.360,00 | 98.360,00 | 98.360,00 |
| FCDE su entrate recupero evasione | 2.110.200,00 | 1.803.700,00 | 1.803.700,00 |
| Altre | 1.550,00 | 1.550,00 | 1.550,00 |
| Totale | 3.995.816,05 | 3.392.316,05 | 3.392.316,05 |

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta, come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1, tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 188 del 29 luglio 2021.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione numero 54 del 9 settembre 2021.

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 8 in data 31.08.2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato predisposto dalla Giunta tenendo conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 291 del 16 dicembre 2021.

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n.21 del 23/12/2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

| MISS. | PROGR. | CAPITOLO | DESCRIZIONE INVESTIMENTO | IMPORTO 2022 | FONTE |
|-------|--------|--------------------|--|--------------|--------------------|
| 01 | 05 | 01052.02.215209046 | MUSEO DEL GOVERNO DELLE ACQUE: VALORIZZAZIONE EDIFICIO STORICO (STATO-PNRR) - (2022/2022) | 1.300.000,00 | CONTRIBUTO STATALE |
| 01 | 05 | 01052.02.215208116 | REALIZZAZIONE TORRE DI AVVISTAMENTO (STATO-PNRR) - (2022/2022) | 300.000,00 | CONTRIBUTO STATALE |
| 01 | 05 | 01052.02.215208115 | RINNOVO DEL CENTRO VISITE DELLE SALINE DI CERVIA: ADEGUAMENTO STRUTTURALE E RIQUALIFICAZIONE AREA ESTERNA (STATO-PNRR) - (2022/2022) | 900.000,00 | CONTRIBUTO STATALE |
| 09 | 02 | 09022.02.217213066 | REALIZZAZIONE PERCORSI TURISTICI ALL'INTERNO DELLA PINETA DI CERVIA (STATO-PNRR) - (2022/2022) | 300.000,00 | CONTRIBUTO STATALE |

| | | | | | |
|---------------|----|--------------------|---|---------------------|--------------------|
| 09 | 02 | 09022.02.217213068 | RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE DEL BOSCO DEL DUCA D'ALTEMPS (STATO-PNRR) - (2022/2022) | 150.000,00 | CONTRIBUTO STATALE |
| 09 | 02 | 09022.02.217213067 | VALORIZZAZIONE PARCO NATURALE DI CERVIA (STATO-PNRR) - (2022/2022) | 550.000,00 | CONTRIBUTO STATALE |
| 10 | 05 | 10052.02.230208392 | CICLABILE "ANELLO DEL SALE" (Q.STATO-PNRR) - (2022/2022) | 3.000.000,00 | CONTRIBUTO STATALE |
| TOTALE | | | | 6.500.000,00 | |

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018, è contenuto nella nota di aggiornamento al DUP e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2022-2024 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è contenuta nella nota di aggiornamento al DUP e sarà approvata con specifica deliberazione di Giunta Comunale entro il 31 dicembre 2021 secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Sulla delibera di approvazione del piano del fabbisogno del personale, proposta di Giunta Comunale n. 348 del 21/12/2021, l'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 19 in data 23/12/2021 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2022-2024, tengono conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17 marzo 2020 relativo alle "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni"

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è contenuto nella nota di aggiornamento al DUP.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Per l'anno 2022 l'Ente ha mantenuto invariata l'aliquota allo 0,40%. Per gli anni 2023 e 2024 l'Ente si riserva di intervenire sulle aliquote se ciò risultasse necessario per confermare gli equilibri di bilancio fatto salvo l'impegno dell'Amministrazione a neutralizzare o contenere l'intervento attuando un piano di razionalizzazione delle spese correnti.

Le previsioni recepiscono il trend delle entrate in conformità a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

| ANNO | Fascia di Esenzione | scaglione da 8.001 a 15.000 € | scaglione da 15.001 a 28.000 € | scaglione da 28.001 a 55.000 € | scaglione da 55.001 a 75.000 € | scaglione oltre 75.000 € | Previsione di bilancio |
|------|---------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| | | | | | | | |

| | | aliquo: % | gettito stimato | |
|------|----------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|-------------|
| 2022 | 8.000,00 | 0,40 | € 270.000 | 0,40 | € 590.000 | 0,40 | € 390.000 | 0,40 | € 90.000 | 0,40 | € 160.000 | € 1.500.000 |
| 2023 | 8.000,00 | 0,60 | € 377.000 | 0,72 | € 998.000 | 0,78 | € 747.000 | 0,79 | € 162.000 | 0,80 | € 380.000 | € 2.664.000 |
| 2024 | 8.000,00 | 0,70 | € 440.000 | 0,74 | € 1.121.000 | 0,78 | € 801.000 | 0,79 | € 168.000 | 0,80 | € 384.000 | € 2.914.000 |

IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751, della Legge 27 dicembre 2019, n.160:

| IMU | Esercizio 2021 (assestato) | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|------------------------|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU ordinaria | 19.081.718,01 | 19.500.000,00 | 19.500.000,00 | 19.500.000,00 |
| IMU recupero evasione | 1.355.000,00 | 1.350.000,00 | 1.350.000,00 | 1.350.000,00 |
| Totale | 20.436.718,01 | 20.850.000,00 | 20.850.000,00 | 20.850.000,00 |
| FCDE recupero evasione | 1.114.722,00 | 1.093.000,00 | 1.093.000,00 | 1.093.000,00 |

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| TARI | Esercizio 2021 (assestato) | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|------------------------|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| TARI ordinaria | 10.458.224,82 | 10.458.224,82 | 10.458.224,82 | 10.458.224,82 |
| TARI recupero evasione | 750.000,00 | 750.000,00 | 750.000,00 | 750.000,00 |
| Totale | 11.208.224,82 | 11.208.224,82 | 11.208.224,82 | 11.208.224,82 |
| FCDE recupero evasione | 640.000,00 | 620.000,00 | 620.000,00 | 620.000,00 |

In particolare per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio di previsione 2022-2024, la somma di euro 10.458.224,82, pari alle previsioni definitive 2021.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Ente approverà il Piano Economico Finanziario secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.363 del 4 agosto 2021 e n.459 del 26 ottobre 2021 e determinazione n.2 del 4 novembre 2021 adottando il metodo tariffario rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025 avendo riguardo alla circostanza che le entrate tariffarie per ciascuna delle annualità 2022-2025 non possono eccedere quelle relative all'anno precedente più del limite alla variazione annua prevista dall'art.4 della predetta delibera n.363

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard secondo le indicazioni contenute nelle "Linee guida interpretative" per l'applicazione del comma 653 dell'art. 1 della Legge n. 147 del 2013 e relativo utilizzo in base alla Delibera ARERA 31 ottobre 2019, n. 443 predisposte a cura del Mef - Dipartimento delle Finanze.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 467.713,30 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

La quota di gettito atteso, che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni e/o esenzioni del tributo, sarà definita e quantificata in sede di predisposizione/approvazione del PEF (Piano Economico Finanziario) da parte di Atersir (Agenzia Territoriale dell'Emilia-Romagna per i Servizi Idrici e Rifiuti).

Il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito l'imposta di soggiorno la cui previsione di entrata risulta la seguente:

| <i>Altri Tributi</i> | Esercizio 2021 (assestato) | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|--|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Imposta di soggiorno ordinaria | 2.542.665,72 | 3.200.000,00 | 3.200.000,00 | 3.200.000,00 |
| Imposta di soggiorno recupero evasione | 75.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Totale | 2.617.665,72 | 3.250.000,00 | 3.250.000,00 | 3.250.000,00 |

L'Ente ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.Lgs n.23/2011).

Il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.Lgs n.23/2011, sono i responsabili del pagamento dell'imposta, avviene anche tramite il sistema pago PA.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

| Tributo | Accertamento 2020* | Residuo 2020* | Assestato 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|---------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| ICI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IMU | 1.501.709,00 | 1.402.238,60 | 1.355.000,00 | 1.350.000,00 | 1.350.000,00 | 1.350.000,00 |
| TASI | 208.563,00 | 207.087,41 | 115.000,00 | 140.000,00 | 140.000,00 | 140.000,00 |
| ADDIZIONALE IRPEF | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TARI | 279.601,00 | 279.601,00 | 750.000,00 | 750.000,00 | 750.000,00 | 750.000,00 |
| TOSAP | 109.294,06 | 109.294,06 | 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | 19.901,26 | 14.046,65 | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |

| | | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| IMPOSTA DI SOGGIORNO | 0,00 | 0,00 | 75.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Totale | 2.119.068,32 | 2.012.267,72 | 2.395.000,00 | 2.390.000,00 | 2.390.000,00 | 2.390.000,00 |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) | | | 2.020.654,00 | 1.914.700,00 | 1.914.700,00 | 1.914.700,00 |

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale | NOTE per la spesa in c/capitale |
|--------------------------|--------------|----------------|---------------------|--|
| 2020 (rendiconto) | 1.870.664,72 | 415.331,41 | 1.455.333,31 | |
| 2021 (assestato) | 9.205.465,37 | 714.692,00 | 8.490.773,37 | di cui € 7.106.457,63 per opere di urbanizzazione a scomputo |
| 2022 | 1.734.000,00 | 1.268.000,00 | 466.000,00 | |
| 2023 | 1.468.000,00 | 1.268.000,00 | 200.000,00 | |
| 2024 | 1.468.000,00 | 1.268.000,00 | 200.000,00 | |

L'Amministrazione, per conseguire gli equilibri di bilancio 2022-2024 di parte corrente, ha ritenuto di avvalersi della facoltà, prevista dalla dall'art 1 c. 460 della L. 232/2016, modificato dall'art 1-bis D.L. 148/2017, convertito dalla L. 172/2017, di utilizzare le entrate da permessi di costruire (ex-oneri di urbanizzazione) al finanziamento della spesa corrente per l'importo di €. 1.268.000 in ciascuno degli esercizi previsti a bilancio, che risulta pari al 73,12% della previsione di entrata dell'esercizio 2022 e all' 86,38% delle previsioni di entrata degli esercizi 2023 e 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

| | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | 768.000,00 | 768.000,00 | 768.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 2.307.600,00 | 2.307.600,00 | 2.307.600,00 |
| TOTALE SANZIONI | 3.075.600,00 | 3.075.600,00 | 3.075.600,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 939.300,00 | 939.300,00 | 939.300,00 |
| Percentuale fondo (%) | 30,54% | 30,54% | 30,54% |

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 768.000 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 2.307.600 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 290 in data 14 dicembre 2021 la somma di euro 461.500,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4 e comma 5 bis e articolo 142 comma 12 ter, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010, mentre la somma di euro 1.674.800,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 100% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter.

La Giunta ha destinato euro 70.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 1.849.550,00.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 56.000,00.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

| | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Canoni di locazione | 260.730,00 | 260.730,00 | 260.730,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 318.275,26 | 318.275,26 | 318.275,26 |
| Altri | 32.300,00 | 32.300,00 | 32.300,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 611.305,26 | 611.305,26 | 611.305,26 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 100.200,00 | 100.200,00 | 100.200,00 |
| Percentuale fondo (%) | 16,39% | 16,39% | 16,39% |

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

| SERVIZIO | Entrate / proventi Prev. 2022 | Spese / Costi Prev. 2022 | % Copertura 2022 |
|----------------------|--|-------------------------------------|-----------------------------|
| ASILO NIDO | € 259.000,00 | € 932.448,57 | 27,78% |
| REFEZIONE SCOLASTICA | € 825.000,00 | € 1.026.568,55 | 80,36% |
| SERVIZI AGLI ANZIANI | € 15.900,00 | € 425.113,09 | 3,74% |

| | | | |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| TEATRO | € 7.500,00 | € 262.033,59 | 2,86% |
| MUSA – Museo del sale | € 5.203,00 | € 69.985,08 | 7,43% |
| Totale | € 1.112.603,00 | € 2.716.148,88 | 40,96% |

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

| SERVIZIO | Previsione Entrata 2022 | FCDE 2022 | Previsione Entrata 2023 | FCDE 2023 | Previsione Entrata 2024 | FCDE 2024 |
|-----------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|
| ASILO NIDO | € 150.000,00 | € 10.286,00 | € 150.000,00 | € 10.286,00 | € 150.000,00 | € 10.286,00 |
| REFEZIONE SCOLASTICA | € 760.000,00 | € 52.114,00 | € 760.000,00 | € 52.114,00 | € 760.000,00 | € 52.114,00 |
| SERVIZI AGLI ANZIANI | € 900,00 | € - | € 900,00 | € - | € 900,00 | € - |
| TEATRO | € 7.500,00 | € - | € 7.500,00 | € - | € 7.500,00 | € - |
| MUSA – Museo del sale | € 5.203,00 | € - | € 5.203,00 | € - | € 5.203,00 | € - |
| Totale | € 923.603,00 | € 62.400,00 | € 923.603,00 | € 62.400,00 | € 923.603,00 | € 62.400,00 |

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Con proposta di deliberazione consiliare n. 93 del 15/12/2021 allegata al bilancio, si è determinata, nella misura del 40,96% la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale e nella misura del 34,00% la percentuale di copertura da tariffa.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 62.400,00.

L'organo di revisione prende atto che l'ente non ha provveduto ad adeguare le tariffe dei servizi a domanda individuale.

Canone unico patrimoniale

Nel bilancio di previsione 2022-2024 il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e il canone per la concessione spazi ed aree pubbliche mercati sono previsti come segue:

| | Esercizio 2021 (assestato) | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|---|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| CANONE UNICO PATRIMONIALE | 440.000,00 | 540.000,00 | 540.000,00 | 540.000,00 |
| CANONE PER CONCESSIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE (MERCATI) | 133.000,00 | 97.000,00 | 97.000,00 | 97.000,00 |
| Totale | 573.000,00 | 637.000,00 | 637.000,00 | 637.000,00 |

Il gettito stimato è il seguente e tiene conto del canone fisso di euro 800 previsto per gli operatori che forniscono i servizi di pubblica utilità di reti e infrastrutture di comunicazione elettronica ai sensi dell'art.1, comma 831 bis, della legge n.160/2019, introdotto dal D.L. n.77/2021:

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | | | | | |
|--|---|-----------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsioni Def. 2021 | Previsioni 2022 | Previsioni 2023 | Previsioni 2024 |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 11.096.767,45 | 10.501.684,22 | 10.501.684,22 | 10.501.684,22 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 1.015.382,77 | 905.947,19 | 905.947,19 | 905.947,19 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 25.649.640,98 | 25.066.614,29 | 25.203.675,25 | 25.324.235,48 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 8.850.929,36 | 4.342.587,86 | 4.342.587,86 | 4.342.587,86 |
| 107 | Interessi passivi | 427.829,11 | 429.333,59 | 463.324,60 | 511.341,43 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 3.698.228,50 | 3.801.150,16 | 3.801.150,16 | 3.801.150,16 |
| 110 | Altre spese correnti | 9.213.601,62 | 4.716.033,33 | 4.716.470,51 | 4.712.940,03 |
| Totale | | 59.952.379,79 | 49.763.350,64 | 49.934.839,79 | 50.099.886,37 |

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2022/2024, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad €. 9.040.772,47, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dall'allegato 1 alla proposta di delibera di approvazione del piano di fabbisogno del personale n. 348 del 21/12/2021, per gli enti che nel 2015 erano soggetti al patto di stabilità interno;
- dei 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 fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 571.316,41, come risultante dall'allegato 3 alla proposta di delibera di approvazione del piano di fabbisogno del personale n. 348 del 21/12/2021.

La spesa indicata comprende l'importo di € 196.616,52 per ciascuno degli esercizi 2022,2023 e 2024 a titolo di rinnovi contrattuali.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, rientra nella fascia demografica "f) comuni con popolazione compresa tra 10.000 e 59.999 abitanti" della Tabella 1 del Decreto Attuativo, cui corrisponde un valore soglia (in termini di rapporto tra spesa di personale e entrate correnti, al netto del FCDE – Fondo Crediti Dubbia Esigibilità) pari al 27%, si colloca al di sotto del suddetto valore soglia, in quanto il rapporto spesa di personale/entrate correnti, al netto del FCDE - calcolato sulla base dei dati degli ultimi rendiconti approvati - risulta pari a 19,39% (cfr. Allegato 2 alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale di approvazione del piano di fabbisogno del personale n. 348 del 21/12/2021 (parere n. 19 del 23/12/2021)

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

| | Media 2011/2013 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | | | |
| Spese macroaggregato 101 | 10.254.793,79 | 10.499.484,22 | 10.499.484,22 | 10.499.484,22 |
| Spese macroaggregato 103 | 162.374,40 | 81.920,00 | 81.920,00 | 81.920,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 677.320,95 | 685.365,22 | 685.365,22 | 685.365,22 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese macro 4 | 0,00 | 1.100,00 | 1.100,00 | 1.100,00 |
| spese macro 9 | 0,00 | 45.000,00 | 45.000,00 | 45.000,00 |
| spese macro 10 | 0,00 | 196.916,52 | 196.916,52 | 196.916,52 |
| Totale spese di personale (A) | 11.094.489,14 | 11.509.785,96 | 11.509.785,96 | 11.509.785,96 |
| (-) Componenti escluse (B) | 2.053.716,66 | 3.053.956,57 | 3.053.956,57 | 3.053.956,57 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C | 9.040.772,48 | 8.455.829,39 | 8.455.829,39 | 8.455.829,39 |
| <small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)</small> | | | | |

Si evidenzia che, ai sensi del D.M. 17.03.2020, la maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli articoli 4 e 5 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1, commi 557-quater e 562, della L. 296/2006.

La previsione per gli anni 2022, 2023 e 2024 , pari ad euro 8.455.829,39 , è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 9.040.772,47.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2022-2024 è di euro 9.600,00.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2022-2024 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata e corrispondono con il totale dell'accantonamento effettivo di bilancio indicato nell'allegato c), colonna c), pari ad €. 3.043.270,00 per ciascun esercizio del triennio 2022-2024.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100.

Essendo trascorsi 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, l'Ente ha determinato il fondo crediti di dubbia esigibilità sulla base della media semplice, calcolata rispetto agli incassi in c/competenza e agli accertamenti registrati nel quinquennio 2016-2020.

L'ente non si è avvalso nel bilancio di previsione 2022-2024, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 sulla base dei dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

In riferimento all'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate l'Ente non si trova nelle condizioni di cui all'art.1 co.80 della L.160/2019.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022-2024 risulta come dai seguenti prospetti:

| Esercizio finanziario 2022 | | | | | |
|--|----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------|
| TITOLI | BILANCIO 2022 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 37.161.924,82 | 1.941.370,00 | 1.941.370,00 | 0,00 | 5,22% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 2.362.342,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 13.067.468,50 | 1.101.900,00 | 1.101.900,00 | 0,00 | 8,43% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 10.162.491,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 4.512.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE GENERALE | 67.266.727,33 | 3.043.270,00 | 3.043.270,00 | 0,00 | 4,52% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 57.104.235,86 | 3.043.270,00 | 3.043.270,00 | 0,00 | 5,33% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 10.162.491,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

| Esercizio finanziario 2023 | | | | | |
|--|----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------|
| TITOLI | BILANCIO 2023 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 38.325.924,82 | 1.941.370,00 | 1.941.370,00 | 0,00 | 5,07% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 2.198.342,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 12.238.490,10 | 1.101.900,00 | 1.101.900,00 | 0,00 | 9,00% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 9.624.750,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 4.255.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE GENERALE | 66.642.507,46 | 3.043.270,00 | 3.043.270,00 | 0,00 | 4,57% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 57.017.757,46 | 3.043.270,00 | 3.043.270,00 | 0,00 | 5,34% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 9.624.750,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

| Esercizio finanziario 2024 | | | | | |
|--|----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------|
| TITOLI | BILANCIO 2024 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 38.575.924,82 | 1.941.370,00 | 1.941.370,00 | 0,00 | 5,03% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 2.198.342,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 12.238.490,10 | 1.101.900,00 | 1.101.900,00 | 0,00 | 9,00% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 9.908.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 1.685.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE GENERALE | 64.605.757,46 | 3.043.270,00 | 3.043.270,00 | 0,00 | 4,71% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 54.697.757,46 | 3.043.270,00 | 3.043.270,00 | 0,00 | 5,56% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 9.908.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2021 - euro 171.358,51 pari allo 0,34% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 171.358,51 pari allo 0,34% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 168.265,21 pari allo 0,34% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL con riferimento ai quali la quota minima è pari al 0,30% e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

Fondo di riserva di cassa

L'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 200.000,00.

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2022-2024 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

| FONDO | Anno 2022 | Anno 2023 | Anno 2024 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Accantonamento rischi contenzioso | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento oneri futuri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | 4.675,00 | 4.675,00 | 4.675,00 |
| Accantonamento per indennità fine mandato | 4.050,00 | 4.050,00 | 4.050,00 |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL | 196.616,52 | 196.616,52 | 196.616,52 |
| Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 205.341,52 | 205.341,52 | 205.341,52 |

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

| Fondo | Rendiconto anno 2020 |
|----------------------------|-----------------------------|
| Fondo rischi contenziosi | 10.588,09 |
| Fondo passività potenziali | 812.807,72 |

| | |
|-----------------------------------|-------------------|
| Fondo perdite società partecipate | 6.167,00 |
| Fondo indennità fine mandato | 3.050,00 |
| TOTALE | 832.612,81 |

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'ente al 31.12.2021 prevede di rispettare i criteri previsti dalla Legge n. 160/2019 art. 1 commi 854 e seguenti, e pertanto non essendo obbligato per legge, ha ritenuto di non effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Tuttavia, nel caso in cui l'Ente non rispetti i criteri previsti dalla norma lo si invita ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali entro il 28 febbraio.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente:

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2021 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2022-2024 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente prevede di avviare un procedimento che, relativamente alla gestione del servizio di accoglienza ed informazione turistica e di *reservation* alberghiera, superi il modello della società pubblico-privata, attualmente Cervia-Turismo S.r.l., individuando come nuovo modello di riferimento quello della Fondazione in partecipazione, con riferimento alla quale l'individuazione dei soggetti privati avverrà tramite esperimento di procedura ad evidenza pubblica.

Alla data del presente documento, tutte le società di capitali partecipate direttamente dall'Ente o indirettamente tramite Ravenna Holding S.p.a. hanno approvato il Bilancio d'esercizio 2020, ad eccezione di:

- Aeradria S.p.A. a seguito di sentenza di fallimento del Tribunale di Rimini datata 26 novembre 2013 ne ha dichiarato il fallimento; la procedura è tuttora in corso e l'ultimo bilancio approvato risale al 2012.
- Sviluppo Territoriale della Provincia di Ravenna S.TE.P.RA. società consortile mista, a seguito di sentenza di fallimento del Tribunale di Ravenna datata 07 giugno 2019 ne ha dichiarato il fallimento; la procedura è tuttora in corso e l'ultimo bilancio approvato risale al 2017.

L'Organo di revisione prende atto che nessuna società partecipata nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016.

Aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, garanzie

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione ha verificato che l'ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013, per insussistenza del presupposto

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha effettuato, l'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione dovrà essere comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016

Il provvedimento dovrà essere inoltre pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente all'indirizzo <http://www.comunecervia.it/comune/amministrazione-trasparente/enti-controllati/piano-operativo-di-razionalizzazione.html>.

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

| Denominazione sociale | Motivo del rilascio della garanzia | Tipologia di garanzia | Importo della garanzia |
|----------------------------|--|-----------------------|------------------------|
| Ravenna Holding Spa | ristrutturazione del debito per conferimento di reti e impianti idrici | fideiussione | 158.765,24 |
| Circolo Tennis Cervia | Ristrutturazione circolo Tennis | fideiussione | 84.420,12 |
| Adriatic Golf Club Cervia | Rifacimento campo da Golf | ipoteca | 95.241,16 |
| A.S.D.Junior Calcio Cervia | Nuovo campo da calcio in erba sintetica c/o centro sportivo di Via Pinarella n. 66 | fideiussione | 28.816,92 |
| | | | 367.243,44 |

| Polizze fidejussorie passive art 207 Tuel | | | | |
|---|--|-----------|------------|------------|
| Atto di concessione | OGGETTO | Importo | Carico | Scadenza |
| C.C. N. 42 DEL 07/07/2005 | Fideiussione pro-quota a favore di Intesa San Paolo Spa a garanzia del mutuo di 25.000.000,00 €. Contratto da Area Asset Spa ora fusa in Ravenna Holding Spa con quota di partecipazione pari al 10,081% | 5.775.000 | 30/06/2005 | 30/06/2025 |
| C.C. N. 29 DEL 20/04/2009 | Concessione di garanzia fidejussoria a favore della Banca Popolare di Ravenna Spa per mutuo chirografario per Circolo Tennis Cervia. | 1.100.000 | 30/09/2009 | 30/06/2029 |
| C.C. N. 14 DEL 21/04/2015 | Concessione di garanzia ipotecaria a favore della Cassa di Risparmio di Ravenna Spa per il mutuo di € 1.400.000,00 richiesto dall'Adriatic Golf Club di Cervia | 2.100.000 | 23/04/2015 | 17/02/2040 |
| C.C. N. 52 DEL 25/07/2018 | Concessione di garanzia fidejussoria a favore della Cassa di Risparmio di Ravenna Spa per il mutuo di € 250.000,00 richiesto dall'A.S.D. junior Calcio Cervia | 250.000 | 20/09/2018 | 20/02/2029 |

L'importo complessivo delle garanzie, pari ad euro 367.243,44 trova copertura, per €. 366.025,48, nei fondi vincolati del risultato di amministrazione dell'esercizio 2020.

L'amministrazione dovrà provvedere la copertura della differenza in sede di approvazione del rendiconto della gestione 2021.

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)

Il Comune ha fissato all'interno della nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2022-2024 – Sezione Operativa, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate; a tal riguardo, il Collegio non ha alcuna osservazione da fare.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2022, 2023 e 2024 sono finanziate come segue:

| BILANCIO DI PREVISIONE | | | | |
|---|-----|--|-------------------------------|-----------------------------|
| EQUILIBRI DI BILANCIO | | | | |
| (solo per gli Enti locali)⁽¹⁾ | | | | |
| | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento | (+) | 0,00 | --- | --- |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | (+) | 1.786.109,23 | 2.000.000,00 | 1.300.000,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 17.887.491,47 | 17.734.750,00 | 13.278.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 1.414.250,00 | 1.329.675,00 | 1.268.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 3.212.500,00 | 3.855.000,00 | 1.685.000,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 2.821.000,00 | 2.821.000,00 | 2.821.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (-) | 17.867.850,70 2.000.000,00 | 17.371.075,00 1.300.000,00 | 14.446.000,00 500.000,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE T+L-M-U-V+E | | Z = P+Q+R-C-I-S1-S2- 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2022-2024 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'ente non intende acquisire nel 2022-2024 alcun bene con contratto di locazione finanziaria e non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

I nuovi mutui che l'Ente intende contrarre nel triennio 2022-2024 sono destinati al finanziamento delle seguenti spese di investimento iscritte al titolo 2 della spesa:

| MISS. | PROGR. | DESCRIZIONE INVESTIMENTO | IMPORTO 2022 | IMPORTO 2023 | IMPORTO 2024 | TOTALE |
|-------|--------|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | | SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE CON ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI (TIT. 6) | | | | |
| 01 | 05 | ACQUISTO AUTOMEZZI (MUTUO) - (2022/2022) | 40.000,00 | | | 120.000,00 |
| 01 | 05 | ACQUISTO AUTOMEZZI (MUTUO) - (2022/2023) | | 40.000,00 | | |
| 01 | 05 | ACQUISTO AUTOMEZZI (MUTUO) - (2022/2024) | | | 40.000,00 | |
| 01 | 05 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU EDIFICI COMUNALI O IN USO AMMINISTRAZIONE COMUNALE (MUTUO) - (2022/2022) | 400.000,00 | | | 1.200.000,00 |
| 01 | 05 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU EDIFICI COMUNALI O IN USO AMMINISTRAZIONE COMUNALE (MUTUO) - (2022/2023) | | 400.000,00 | | |
| 01 | 05 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU EDIFICI COMUNALI O IN USO AMMINISTRAZIONE COMUNALE (MUTUO) - (2022/2024) | | | 400.000,00 | |
| 01 | 05 | REALIZZAZIONE CASSETTA IN LEGNO PRESSO LA PINETA DI PINARELLA (MUTUO) - (2022/2022) | 100.000,00 | | | 100.000,00 |
| 01 | 05 | REALIZZAZIONE NUOVA SEDE DI CERVIA AMBIENTE (Q.MUTUO) - (2022/2022) | 300.000,00 | | | 300.000,00 |
| 01 | 08 | ACQUISTO HARDWARE (MUTUO) - (2022/2022) | 30.000,00 | | | 90.000,00 |
| 01 | 08 | ACQUISTO HARDWARE (MUTUO) - (2022/2023) | | 30.000,00 | | |
| 01 | 08 | ACQUISTO HARDWARE (MUTUO) - (2022/2024) | | | 30.000,00 | |
| 01 | 08 | ACQUISTO SOFTWARE (MUTO) - (2022/2022) | 30.000,00 | | | 90.000,00 |
| 01 | 08 | ACQUISTO SOFTWARE (MUTO) - (2022/2023) | | 30.000,00 | | |
| 01 | 08 | ACQUISTO SOFTWARE (MUTO) - (2022/2024) | | | 30.000,00 | |

| | | | | | | |
|----|----|---|------------|--------------|------------|--------------|
| 04 | 02 | INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA DELLA SCUOLA MARTIRI FANTINI (MUTUO) - (2022/2022) | 300.000,00 | | | 300.000,00 |
| 04 | 02 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE (MUTUO) - (2022/2022) | 200.000,00 | | | 600.000,00 |
| 04 | 02 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE (MUTUO) - (2022/2023) | | 200.000,00 | | |
| 04 | 02 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE (MUTUO) - (2022/2024) | | | 200.000,00 | |
| 06 | 01 | REALIZZAZIONE NUOVO PALAZZETTO DELLO SPORT (MUTUO) - (2022/2023) | | 2.000.000,00 | | 2.000.000,00 |
| 09 | 02 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO (MUTUO) - (2022/2022) | 400.000,00 | | | 1.400.000,00 |
| 09 | 02 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO (MUTUO) - (2022/2023) | | 500.000,00 | | |
| 09 | 02 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO (MUTUO) - (2022/2024) | | | 500.000,00 | |
| 09 | 02 | POTATURE, ABBATTIMENTI E REIMPIANTI IN VIALI E PARCHI CITTADINI (MUTUO) - (2022/2023) | | 100.000,00 | | 200.000,00 |
| 09 | 02 | POTATURE, ABBATTIMENTI E REIMPIANTI IN VIALI E PARCHI CITTADINI (MUTUO) - (2022/2024) | | | 100.000,00 | |
| 09 | 02 | RIQUALIFICAZIONE AREE VERDI E PARCHI GIOCO (MUTUO) - (2022/2023) | | 100.000,00 | | 200.000,00 |
| 09 | 02 | RIQUALIFICAZIONE AREE VERDI E PARCHI GIOCO (MUTUO) - (2022/2024) | | | 100.000,00 | |
| 09 | 04 | NUOVA FOGNATURA DI CASTIGLIONE (MUTUO) - (2022/2022) | 100.000,00 | | | 100.000,00 |
| 10 | 03 | AMMODERNAMENTO SISTEMA DI DIFESA DENOMINATO PARATOIE A VENTOLA (MUTUO) - (2022/2023) | | 100.000,00 | | 100.000,00 |
| 10 | 03 | CONSOLIDAMENTO SPONDA SINISTRA DEL PORTOCANALE DI CERVIA PER MESSA IN SICUREZZA VIA PARINI, VIALE ORIANI E VIA MAESTRI D'ASCIA (MUTUO) - (2022/2022) | 100.000,00 | | | 100.000,00 |
| 10 | 05 | INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO STRADE, MARCIAPIEDI, ARREDI E SEGNALETICA E INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA STRADALE, INFRASTRUTTURE VARIE E PISTE CICLABILI COSTA (Q.MUTUO) - (2022/2022) | 122.500,00 | | | 375.500,00 |
| 10 | 05 | INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO STRADE, MARCIAPIEDI, ARREDI E SEGNALETICA E INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA STRADALE, INFRASTRUTTURE VARIE E PISTE CICLABILI COSTA (Q.MUTUO) - (2022/2024) | | | 253.000,00 | |
| 10 | 05 | INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO STRADE, MARCIAPIEDI, SICUREZZA STRADALE, INFRASTRUTTURE VARIE E REALIZZAZIONE PERCORSI CICLOPEDONALI NEI QUARTIERI DEL FORESE (Q.MUTUO) - (2022/2022) | 450.000,00 | | | 837.000,00 |
| 10 | 05 | INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO STRADE, MARCIAPIEDI, SICUREZZA STRADALE, INFRASTRUTTURE VARIE E REALIZZAZIONE PERCORSI CICLOPEDONALI NEI QUARTIERI DEL FORESE (Q.MUTUO) - (2022/2023) | | 355.000,00 | | |
| 10 | 05 | INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO STRADE, MARCIAPIEDI, SICUREZZA STRADALE, INFRASTRUTTURE VARIE E REALIZZAZIONE PERCORSI CICLOPEDONALI NEI QUARTIERI DEL FORESE (Q.MUTUO) - (2022/2024) | | | 32.000,00 | |
| 10 | 05 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SOTTOPASSO DI VIA BOVA (MUTUO) - (2022/2022) | 40.000,00 | | | 40.000,00 |

| | | | | | | |
|---------------|----|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 10 | 05 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SOTTOPASSO FUSCONI (MUTUO) - (2022/2022) | 100.000,00 | | | 100.000,00 |
| 10 | 05 | RIFACIMENTO COPERTURA PISTA DI ATLETICA VIA CADUTI (MUTUO) - (2022/2022) | 300.000,00 | | | 300.000,00 |
| 10 | 05 | RIQUALIFICAZIONE VIALETTO DELLE RIMEMBRANZE (MUTUO) - (2022/2022) | 50.000,00 | | | 50.000,00 |
| 10 | 05 | ROTATORIA VIA CROCIARONE (MUTUO) - (2022/2022) | 150.000,00 | | | 150.000,00 |
| TOTALE | | | 3.212.500,00 | 3.855.000,00 | 1.685.000,00 | 8.752.500,00 |

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+) | 13.502.222,67 | 15.454.808,56 | 16.087.321,88 | 17.878.186,66 | 20.396.593,99 |
| Nuovi prestiti (+) | 2.190.000,00 | 1.902.542,66 | 3.212.500,00 | 3.855.000,00 | 1.685.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 239.235,54 | 1.270.029,34 | 1.275.385,22 | 1.274.917,67 | 1.359.871,09 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 146.250,00 | 61.675,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -1.821,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 15.452.987,13 | 16.087.321,88 | 17.878.186,66 | 20.396.593,99 | 20.721.722,90 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 28.420 | 28.313 | 28.313 | 28.313 | 28.313 |
| Debito medio per abitante | 543,74 | 568,20 | 631,45 | 720,40 | 731,88 |

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2022, 2023 e 2024 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | 445.745,41 | 427.829,11 | 429.333,59 | 463.324,60 | 511.341,43 |
| Quota capitale | 239.235,54 | 1.270.029,34 | 1.275.385,22 | 1.274.917,67 | 1.359.871,09 |
| Totale fine anno | 684.980,95 | 1.697.858,45 | 1.704.718,81 | 1.738.242,27 | 1.871.212,52 |

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023 e 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 445.745,41 | 427.829,11 | 429.333,59 | 463.324,60 | 511.341,43 |
| entrate correnti | 60.382.845,12 | 57.901.894,45 | 52.591.735,86 | 52.762.757,46 | 53.012.757,46 |
| % su entrate correnti | 0,74% | 0,74% | 0,82% | 0,88% | 0,96% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti nel solo caso di alienazione di immobili.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Garanzie prestate in essere | 367.243,44 | 367.243,44 | 367.243,44 |
| Accantonamento | - | - | - |
| Garanzie che concorrono al limite indebitamento | 367.243,44 | 367.243,44 | 367.243,44 |

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2022-2024;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, e società partecipate dell'ente;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
- Il Collegio suggerisce un attento monitoraggio relativo alle entrate "parcheggi, contravvenzioni al codice della strada, proventi da permessi di costruire e dalle previsioni di entrate delle società partecipate., nonché sulla spesa da trasferimento alla gestione associata del welfare.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio, nonché in particolare i finanziamenti collegati al PNRR.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di

personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
 - ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vito Rosati

Dott. Fulvio Cantori

Dott.ssa Alessandra Baroni

Documento firmato digitalmente