

Comune di CERVIA

Provincia di RAVENNA

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2022**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*Dott. Vito Rosati*

*Dott. Fulvio Cantori*

*Dott.ssa Alessandra Baroni*

---

**Comune di CERVIA**

Provincia di Ravenna

**ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 70 del 05/04/2023**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022.

L'Organo di Revisione, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio, documentata dai verbali dal numero 24 al n. 63, presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti.

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

Cervia, lì 05/04/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Vito Rosati*

*Dott. Fulvio Cantori*

*Dott.ssa Alessandra Baroni*

*Documento firmato digitalmente*

## Sommario

1. PREMESSA .....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	11
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	20
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	40
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	45
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	49
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	57
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	57
11. CONCLUSIONI .....	58

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Cervia (RA) registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 28.758 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, il Comune non ha caricato la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta"*.

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

L'Ente non è in disavanzo.

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

L'Organo di Revisione prende atto che gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto, ad eccezione di Riscossione Sicilia S.p.A e di 8 strutture ricettive e che il Dirigente del Settore Risorse, con proprie determinazioni, ha proceduto alla loro parificazione.

## **2. LA GESTIONE DELLA CASSA**

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

	Importo
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	34.329.257,01
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	34.329.257,01

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

	2020	2021	2022
Fondo di cassa complessivo al 31 dicembre	€ 27.991.898,94	€ 27.824.885,28	€ 34.329.257,01
di cui cassa vincolata	€ 111.315,34	€ 222.268,07	€ 720.367,73

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

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

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

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

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

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

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

- 1° trimestre 2022 verbale n. 32 del 20/04/2022
- 2° trimestre 2022 verbale n. 41 del 20/07/2022
- 3° trimestre 2022 verbale n. 51 del 20/10/2022
- 4° trimestre 2022 verbale n. 64 del 06/02/2023

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

numero 64 del 06.02.2023, e precisamente:

<b>Conto corrente (bancario/postale)</b>	<b>Tipologia entrata</b>	<b>Saldo al 31 dicembre 2022</b>
Bancario	MUTUI e BOC	0,00
Bancario	REFEZIONE SCOLASTICA	189.271,75
Bancario	PINETA VIVA	0,00
Bancario	CERVIA INFORMA	657,43
Bancario	GESTIONE SOSTA A PAGAMENTO	1.843,63
Postale	RECUPERO EVASIONE TARI	10.781,34
Postale	RECUPERO CREDITI	1.085.574,84
Postale	ATTIVITA' ECONOMICHE	CHIUSO
Postale	TARI	160.579,19
Postale	DIRITTI DI SEGRETERIA E ALTRE ENTRATE CORRENTI EDILIZIA PRIVATA	25.136,74
Postale	OO. - MONETIZZAZIONI E ALTRE ENTRATE CONTO CAP. EDILIZIA PRIVATA	26.909,62
Postale	SERVIZIO TESORERIA	490.612,82
Postale	DEMANIO	4.349,87
Postale	POLIZIA MUNICIPALE	121.436,61
Postale	PUBBLICA ISTRUZIONE E SERVIZI ALLA COMUNITA'	29.337,05
Postale	SERVIZI SOCIALI	CHIUSO
Postale	URBANISTICA	CHIUSO
Postale	PUBBLICITA' E AFFISSIONI	13.880,29
Postale	TASSA OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO	12.772,84
	<b>TOTALE</b>	<b>2.173.144,02</b>

L'ente non ha attivato l'anticipazione di tesoreria nel corso del 2022.

### **Dati sui pagamenti**

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

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha pubblicato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a – **1,97**.

Non è stato necessario costituire il Fondo di Garanzia Debiti Commerciali poiché anche gli altri parametri della L. 145/2018 sono stati rispettati (riduzione di almeno il 10% dello stock di debito del 2022 rispetto al 2021).

L'Ente ha pubblicato in amministrazione trasparente l'ammontare complessivo dei debiti scaduti e non pagati nell'anno 2022, pari ad €. 315,00, corrispondenti a n. 1 impresa creditrice, come rilevato sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC).

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che è pari a **-1,97** giorni.

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

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 65 del 15/02/2023 sulla proposta di delibera di Giunta di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 34,03%

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

Al riguardo si evidenzia come i residui attivi di dubbia esigibilità, in sede di chiusura del rendiconto 2022, siano stati integralmente coperti da apposito fondo accantonato dell'avanzo di amministrazione.

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2022 è la seguente:

<b>Analisi anzianità dei residui attivi</b>							
<b>Titolo / tipo</b>	<b>Esercizi 2017 e prec.</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1	3.619.869,76	2.551.091,08	3.265.254,69	3.206.605,10	3.702.713,65	9.601.955,00	25.947.489,28
di cui Tari	2.177.530,23	1.322.535,32	1.957.115,95	1.913.399,93	2.657.402,24	6.085.701,97	16.113.685,64
di cui F.S.R o F.S.	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	830,06	43.733,41	1.019.542,65	1.064.106,12
di cui trasf. Stato	-	-	-	830,06	5.154,66	-	5.984,72
di cui trasf. Regione	-	-	-	-	36.400,00	-	36.400,00
Titolo 3	1.670.146,35	52.858,00	152.134,30	2.557.943,01	4.415.839,43	10.602.840,70	19.451.761,79
di cui Fitti Attivi	97.385,13	582,20	3.111,14	1.219,39	192.757,60	943.586,53	1.238.641,99
di cui sanzioni CdS	266.581,72	42.036,21	-	561.149,26	336.120,06	239.171,02	1.445.058,27
Titolo 4	1.264.262,01	522.017,97	414.885,84	121.691,86	1.613.658,43	1.628.390,36	5.564.906,47
Titolo 5	-	-	198.249,95	1.895,86	264.342,41	1.788.882,32	2.253.370,54
Titolo 6	98.660,64	-	-	-	-	2.052.109,53	2.150.770,17
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	10.109,66	-	645,88	88.206,63	115.380,15	208.560,37	422.902,69
<b>Totali</b>	<b>6.663.048,42</b>	<b>3.125.967,05</b>	<b>4.031.170,66</b>	<b>5.977.172,52</b>	<b>10.155.667,48</b>	<b>26.902.280,93</b>	<b>56.855.307,06</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2022 sono i seguenti:

Entrata Titolo / Parte	Residui al 01/01/2022	Residui riscossi	Saldo minori/maggiori residui attivi	Totale residui al 31/12/2022
Titolo 1	28.115.780,54	11.323.523,62	- 446.722,64	16.345.534,28
Titolo 2	693.513,90	835.333,59	186.383,16	44.563,47
Titolo 3	13.443.827,74	2.870.149,04	- 1.724.757,61	8.848.921,09
<b>Parte corrente</b>	<b>42.253.122,18</b>	<b>15.029.006,25</b>	- <b>1.985.097,09</b>	<b>25.239.018,84</b>
Titolo 4	6.676.023,14	2.736.507,01	- 3.000,02	3.936.516,11
Titolo 5	1.826.584,65	1.362.096,43	-	464.488,22
Titolo 6	1.549.916,72	1.451.256,08	-	98.660,64
<b>Parte capitale</b>	<b>10.052.524,51</b>	<b>5.549.859,52</b>	- <b>3.000,02</b>	<b>4.499.664,97</b>
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	241.903,61	27.561,29	-	214.342,32
<b>TOTALI</b>	<b>52.547.550,30</b>	<b>20.606.427,06</b>	- <b>1.988.097,11</b>	<b>29.953.026,13</b>

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

titolo/tipologia	anno	descrizione	importo residui attivi stralciati
10101	2016	Imposte, tasse e proventi assimilati	- 1.223.467,89
10101	2017		- 171,00
10101	2019		- 8.393,37
10101	2021		- 15.040,00
	<b>TOTALE</b>	<b>Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	- <b>1.247.072,26</b>
20101	2021	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	- 22.675,68
	<b>TOTALE</b>	<b>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	- <b>22.675,68</b>
30100	2017	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	- 10.295,35
30100	2018		- 316,99
30100	2020		- 19,80
30100	2021		- 40.797,04
	<b>TOTALE</b>	<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	- <b>51.429,18</b>
30200	2016	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	- 579.901,35
30200	2018		- 419.399,28
30200	2019		- 1.009.196,23
30200	2021		- 64.674,92
	<b>TOTALE</b>	<b>Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>	- <b>2.073.171,78</b>
30500	2014	Rimborsi e altre entrate correnti	- 4.881,18
30500	2019		- 3.179,45
30500	2020		- 6.110,10
30500	2021		- 0,01
	<b>TOTALE</b>	<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>	- <b>14.170,74</b>
40200	2019	Contributi agli investimenti	- 2.847,70
40200	2020		- 152,30
40200	2021		- 0,02
	<b>TOTALE</b>	<b>Contributi agli investimenti</b>	- <b>3.000,02</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>Residui attivi eliminati</b>	- <b>3.411.519,66</b>



Voci rilevanti dei residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni					
Titolo/tipologia	Anno	n. acc.	Descrizione residuo attivo	Importo	Ragione della persistenza e fondatezza
40200	2010	10610100	ANAS s.p.a.: EROGAZ. CONTRIBUTI REALIZZAZ. OPERE DI COLLEGAMENTO FRA VIA DEI COSMONAUTI, SS 16 ED EX SS	500.000,00	Titolo giuridico di assegnazione
40200	2010	10610100	RFI (Rete Ferroviaria Italiana): EROGAZ. CONTRIBUTI REALIZZAZ. OPERE DI COLLEGAMENTO FRA VIA DEI COSMONAUTI, SS 16 ED EX SS	476.000,00	Titolo giuridico di assegnazione
40200	2010	10620100	Regione Emilia-Romagna: EROGAZ. CONTRIBUTI REALIZZAZ. OPERE DI COLLEGAMENTO FRA VIA DEI COSMONAUTI, SS 16 ED EX SS	22.401,57	Titolo giuridico di assegnazione
40400	2014	5150100	HERAMBIENTE SPA: COSTITUZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE AREA CENSITA AL C.T. F.12, MAPP 94	57.614,73	Titolo giuridico di assegnazione
40200	2014	7860100	REGIONE E.R.: CONTRIB. PER COMPLET. E ADEGUAM. SISMICO C.O. DISTACCAMENTO COMANDO PROV.LE VV.FF. DI	108.622,82	Titolo giuridico di assegnazione
40200	2014	8930100	STATO (DELIBERA CIPE 30/06/14): EROGAZIONE FONDI D.L. 66/2014 SCUOLE SICURE (VEDI IMP. 14/3562-3564/)	24.040,69	Titolo giuridico di assegnazione
40200	2015	21070100	REGIONE E.R. : EROGAZ. CONTRIB. PER RIQUALIF. FASCIA RETROSTANTE GLI STABILIM.	75.232,20	Titolo giuridico di assegnazione
40200	2017	500100	CONTRIBUTO DA ANAS PER REALIZZAZIONE ROTATORIA TRA SS16-S.P. 254R-VIA MARTIRI	650.000,00	Titolo giuridico di assegnazione
				<b>1.913.912,01</b>	

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2022 è la seguente:

Analisi anzianità dei residui passivi							
Titolo	Esercizi 2017 e prec.	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	151.665,54	77.032,80	213.389,27	529.516,92	1.566.802,48	13.651.391,47	16.189.798,48
Titolo 2	-	-	2.440,00	308,07	533,02	1.250.299,37	1.253.580,46
Titolo 3	-	-	-	-	-	2.052.109,53	2.052.109,53
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	169.884,37	98.115,59	69.228,76	69.545,29	198.831,48	1.085.617,06	1.691.222,55
<b>Totali</b>	<b>321.549,91</b>	<b>175.148,39</b>	<b>285.058,03</b>	<b>599.370,28</b>	<b>1.766.166,98</b>	<b>18.039.417,43</b>	<b>21.186.711,02</b>

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

Spesa Titolo	Residui al 01/01/2022	Residui pagati	Minori residui passivi	Totale residui al 31/12/2022
Titolo 1	16.454.029,46	13.084.642,21	- 830.980,24	2.538.407,01
Titolo 2	3.849.917,07	3.780.604,31	- 66.031,67	3.281,09

Titolo 3	1.450.000,00	1.450.000,00	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	1.030.167,69	424.562,20	-	605.505,49
<b>TOTALI</b>	<b>22.784.114,22</b>	<b>18.739.808,72</b>	<b>- 897.011,91</b>	<b>3.147.293,59</b>

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

Miss./Progr.	Anno	N. impegno	descrizione impegno	importo
01051	2015	14120100	CARTELLA EQUITALIA N. 093 2010 0009143469 000 (AGENZIA DEL DEMANIO) NOTIFICATA IL 22.03.2011	- 117.508,55
09031	2016	35740100	PROVINCIA DI RAVENNA - SALDO TARI ESERCIZIO 2016	- 57.481,62
01011	2019	767	INDENNITA' DI FUNZIONE AI COMPONENTI DELLA GIUNTA COMUNALE E GETTONI DI PRESENZA AI CONSIGLIERI COM	- 28.920,94
05021	2020	5921	APPROVAZIONE DELLA COLLABORAZIONE CON LA PARROCCHIA CONCATTEDRALE S. MARIA ASSUNTA PER LA REALIZZAZI	- 15.000,00
10031	2020	4846	EDISON: PROGETTO LIFE15 ENV/IT/000391 - MARINAPLAN PLUS - ULTERIORI IMPEGNI PER FORNITURA ENERGIA EL	- 24.671,66
10051	2020	5787	AVVIO DELLE PROCEDURE DI GARA PER AFFIDAMENTO INTERVENTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA MARCIAPIEDI (€ 18	- 25.267,34
10051	2020	5741	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI AZIMUT S.P.A. - CORRISPETTIVO SERVIZIO GESTIONE SOSTA 2020 E	- 14.467,24
12011	2020	5472	TRASFERIMENTO A G.A. AMBITO MINORI - 2020	- 40.374,00
12061	2020	5478	TRASFERIMENTI A G.A. AMBITO INTEGRAZIONE E PROMOZIONE SOCIALE - ANNO 2020	- 34.915,48
14021	2020	5202	CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO A SOSTEGNO DELLE ATTIVITÀ ECONOMICHE	- 16.896,82
01021	2019	1002	POSTE IT: AFFIDAMENTO TRIENNALE DEI SERVIZI DI SPEDIZIONE, PRELIEVO E CONSEGNA A DOMIC. CORRISP.	- 17.592,86
01082	2020	5383	TELECOM: ACQUISTO SOFTWARE PER ADEGUAMENTO TECNOLOGICO E FUNZIONALE DEL SISTEMA TELEFONI	- 14.396,00
06011	2021	70	SOMMINISTRAZIONE ENERGIA ELETTRICA – ADESIONE A CONVENZIONE INTERCENT ER 14-LOTTO N. 2-DITTA EDISON	- 22.132,25
06012	2021	3491	CONTRIB. PER MANUT. STRAORD. MIGLIORIE CENTRO SPORTIVO STADIO TODOLI	- 10.500,00
10052	2020	4747	REALIZZAZIONE AREE SOSTA IN VIA JELENIA GORA	- 21.159,79
12011	2021	2254	trasferim. a GA ambito minori	- 11.640,00
12021	2021	2256	trasferim. a GA ambito disabilità (finanz. avanzo vinc.)	- 86.774,00
12051	2021	1183	INDENNITA' DI MISSIONE E TRASFERTA	- 11.412,30
12051	2021	3228	DIVERSI: EROGAZIONE CONTRIBUTI CRE	- 24.000,00
12061	2021	3327	quota di compartecipazione a G.A. - 2021	- 35.628,00
12071	2021	2261	trasferim. a GA ambito rete dei servizi	- 13.457,00
17011	2021	55	SOMMINISTRAZIONE ENERGIA ELETTRICA – ADESIONE A CONVENZIONE INTERCENT ER 14-LOTTO N. 2-DITTA EDISON	- 33.135,60
			<b>TOTALE</b>	<b>- 677.331,45</b>

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

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				27.824.885,28
RISCOSSIONI	(+)	20.606.427,06	57.597.510,95	78.203.938,01
PAGAMENTI	(-)	18.739.808,72	52.959.757,56	71.699.566,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			34.329.257,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			34.329.257,01
RESIDUI ATTIVI	(+)	29.953.026,13	26.902.280,93	56.855.307,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.147.293,59	18.039.417,43	21.186.711,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.114.325,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			15.376.551,72
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022</b>	<b>(=)</b>			<b>53.506.975,77</b>

La conciliazione tra risultato di competenza 2022 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

GESTIONE DI COMPETENZA		
Fondo Pluriennale Vincolato di entrata	+	12.985.429,93
Accertamenti di competenza	+	<b>84.499.791,88</b>
Impegni di competenza	-	70.999.174,99
Fondo Pluriennale Vincolato di spesa	-	16.490.877,28
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>=</b>	<b>9.995.169,54</b>

GESTIONE DEI RESIDUI		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	<b>1.423.422,55</b>
Minori residui attivi riaccertati	-	<b>3.411.519,66</b>
Minori residui passivi riaccertati	+	<b>897.011,91</b>
Impegni confluiti nel Fondo Pluriennale Vincolato	-	
<b>SALDO GESTIONE DEI RESIDUI</b>	<b>=</b>	<b>- 1.091.085,20</b>

<b>RIEPILOGO</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	<b>9.995.169,54</b>
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	<b>- 1.091.085,20</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	<b>7.687.530,28</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	<b>36.915.361,15</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022</b>	<b>=</b>	<b>53.506.975,77</b>

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 36.767.457,60	€ 44.602.891,43	€ 53.506.975,77
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 26.951.903,91	€ 33.877.719,87	€ 41.465.821,60
Parte vincolata (C)	€ 5.607.453,59	€ 4.705.664,43	€ 4.582.816,43
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 887.820,28	€ 2.483.608,00	€ 1.667.972,78
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.320.279,82	3.535.899,13	€ 5.790.364,96

<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 (A)</b>	<b>53.506.975,77</b>
<b>Composizione:</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	39.054.169,24
Fondo anticipazioni liquidità	-
Fondo perdite società partecipate	6.167,00
Fondo contenzioso	1.413.965,12
Altri accantonamenti	991.520,24
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>41.465.821,60</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.933.199,59
Vincoli derivanti da trasferimenti	88.534,53
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	29.169,50
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.164.653,62
Altri vincoli	367.259,19
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>4.582.816,43</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>1.667.972,78</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>5.790.364,96</b>

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Elenco variazioni al bilancio di previsione 2022/2024, anno 2022					
n.	Organo	n. atto	data	Importo variazione annualità 2022	Note (ratifica C.C. comunicazione G.C.)
1	Giunta Comunale	64	17/03/2022	€ 13.815.932,29	Riaccertamento residui - Variazione registrata in data 3 gennaio 2022
2	Giunta Comunale	77	05/04/2022	€ -	Riaccertamento residui - rettifica delibera n.64
3	Consiglio Comunale	9	24/02/2022	€ 1.553.128,50	
4	Giunta Comunale	90	12/04/2022	€ 210.400,00	Variazione d'urgenza ratificata con delibera C.C. n. 18 del 28/04/2022
5	Consiglio Comunale	22	31/05/2022	€ 14.579.976,71	
6	Consiglio Comunale	31	30/06/2022	€ 5.666.163,00	
7	Giunta Comunale	194	09/08/2022	€ 278.724,91	Variazione d'urgenza ratificata con delibera C.C. n. 38 del 27/09/2022
8	Consiglio Comunale	41	27/09/2022	€ 4.470.299,94	
9	Giunta Comunale	239	13/10/2022	-€ 790.000,00	Variazione d'urgenza ratificata con delibera C.C. n. 46 del 27/10/2022
10	Consiglio Comunale	56	29/11/2022	€ 6.575.693,43	
11	Consiglio Comunale	61	22/12/2022	€ 114.835,00	Applicazione fondo statale per maggiori spese per utenze di energia elettrica e gas
<b>Totale variazioni di bilancio</b>				<b>46.475.153,78</b>	
<b>Totale previsione iniziale anno 2022</b>				<b>93.150.336,56</b>	
<b>Totale previsione definitiva anno 2022</b>				<b>139.625.490,34</b>	

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2021 nel corso dell'esercizio 2022 è la seguente:

Destinazione avanzo di amministrazione 2021	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
Copertura debiti fuori bilancio	€ -	€ -	-	4.225,75	€ 4.225,75
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -		560.000,00	902.124,50	€ 1.462.124,50
Finanziamento spese di investimento		€ 916.926,94	1.889.153,47	1.956.637,16	€ 4.762.717,57
Finanziamento spese correnti non permanenti	€ -	€ 1.367.486,96		90.975,50	€ 1.458.462,46
Estinzione anticipata dei prestiti		€ -		-	€ -
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -		-	€ -
<b>Totale avanzo di amministrazione 2021 applicato</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.284.413,90</b>	<b>2.449.153,47</b>	<b>2.953.962,91</b>	<b>€ 7.687.530,28</b>

Avanzo di amministrazione 2021	€ 33.877.719,87	€ 4.705.664,43	2.483.608,00	3.535.899,13	€ 44.602.891,43
--------------------------------	-----------------	----------------	--------------	--------------	-----------------

<b>Totale avanzo di amministrazione 2021 non applicato</b>	<b>€ 33.877.719,87</b>	<b>€ 2.421.250,53</b>	<b>34.454,53</b>	<b>581.936,22</b>	<b>€ 36.915.361,15</b>
--	------------------------	-----------------------	------------------	-------------------	------------------------

Di seguito l'elenco degli atti di variazione delle previsioni di bilancio relative agli utilizzi dell'avanzo di amministrazione 2021, riportato ai sensi dell'art. 11 c. 6 lettera c) del D.Lgs. n. 118/2011:

Elenco variazioni al bilancio di previsione 2022/2024, anno 2022 per applicazione avanzo di amministrazione es. 2021					
n.	Organo	n. atto	data	Importo avanzo applicato	Note
1	Consiglio Comunale	22	31/05/2022	3.528.155,40	di cui €. 1.639.001,93 avanzo vincolato e €. 1.889.153,47 avanzo destinato agli investimenti
2	Consiglio Comunale	31	30/06/2022	1.462.124,50	Salvaguardia degli equilibri di bilancio: di cui €. 560.000,00 avanzo destinato agli investimenti e €. 902.124,50 avanzo libero
3	Consiglio Comunale	41	27/09/2022	2.138.791,78	di cui €. 471.353,37 avanzo vincolato e €. 1.667.438,41 avanzo libero
4	Consiglio Comunale	56	29/11/2022	558.458,60	di cui €.174.058,60 avanzo vincolato e €. 384.400,00 avanzo libero
<b>Totale avanzo di amministrazione 2021 applicato</b>				<b>7.687.530,28</b>	

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

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità fosse adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2, punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

## ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

### QUOTE ACCANTONATE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
20031.10.178005001	FONDO PERDITE PARTECIPATE	6.167,00		4.675,00	- 4.675,00	6.167,00
Totale Fondo perdite società partecipate		6.167,00	-	4.675,00	- 4.675,00	6.167,00
Fondo contenzioso						
01061.10.126013001	ONERI DA CONTENZIOSO	808.343,59			605.621,53	1.413.965,12
Totale Fondo contenzioso		808.343,59	-	-	605.621,53	1.413.965,12
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
20021.10.106003002	FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. REC. EV. IMU (FIN EE CORRENTI)	6.415.224,07		1.158.000,00	- 1.324.234,38	6.248.989,69
20021.10.106003003	FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. REC. EV. TASI (FIN EE CORRENTI) 10600301CM	830.973,37		119.000,00	- 153.774,34	796.199,03
20021.10.106003008	FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. REC. EV. ALTRI TRIBUTI (FIN EE CORRENTI)	702.175,28		90.700,00	- 258.886,84	533.988,44
20021.10.106003011	FCDE IMU RISCOSSIONE COATTIVA	444.698,86		-	- 444.698,86	-
20021.10.106003012	FCDE IMPOSTA DI SOGGIORNO	55.880,37		26.670,00	- 5.952,85	76.597,52
20021.10.106003013	FCDE ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	75.000,00		-	- 75.000,00	-
20021.10.106003014	FCDE TARI ORDINARIA	10.545.023,00		828.098,04	372.851,58	11.745.972,62
20021.10.111003002	FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. SANZIONI CDS PM (FIN EE CORRENTI) 11100301CH ART. 208	2.738.081,30		530.500,00	- 2.555.751,81	712.829,49
20021.10.111003005	FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. SANZIONI AMMINISTRATIVE (FIN EE CORRENTI) 11100301CM	1.277.735,09		-	- 174.899,47	1.102.835,62
20021.10.111003006	FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. SANZIONI CDS ART. 142 (FIN EE CORRENTI)	1.762.396,57		683.800,00	- 1.713.967,79	732.228,78
20021.10.111003007	FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. RUOLI CONTRAVVENZIONI CDS ART. 208	2.854.596,22		1.831.824,14	1.069.427,32	5.755.847,68
20021.10.111003008	FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. RUOLI CONTRAVVENZIONI CDS ART. 142	3.012.651,46		5.046.027,12	970.524,14	9.029.202,72
20021.10.115003002	FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. AFFITTI 11500301CG	487.700,00		100.200,00	299.124,47	887.024,47
20021.10.125003003	FONDO C.D.E. RECUPERO EVASIONE TARI PER GARA INTERCENTER (VEDI CAP. 125161/01VA) 12500301VB	1.127.759,51		620.000,00	- 700.643,52	1.047.115,99
20021.10.149003001	FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. REFEZIONE SCOL. (FIN EE CORRENTI)	41.000,00		62.400,00	222.731,89	326.131,89
20021.10.138003002	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' CANONE UNICO PATRIMONIALE	-		59.205,30	-	59.205,30
20021.10.106003004	FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. REC. EV. TOSAP (FIN EE CORRENTI) 10600301CN	-		2.000,00	- 2.000,00	-
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		32.370.895,10	-	11.158.424,60	- 4.475.150,46	39.054.169,24
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
01011.10.112002001	FONDO PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	7.669,38	-	3.600,26	-	11.269,64
01011.10.112002002	FONDO PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO (VINC. SERV. 139)	-	-	605,80	-	605,80
01011.10.170005002	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	684.644,80	-	-	295.000,00	979.644,80
Totale Altri accantonamenti		692.314,18	-	4.206,06	295.000,00	991.520,24
<b>Totale</b>		<b>33.877.719,87</b>	<b>-</b>	<b>11.167.305,66</b>	<b>- 3.579.203,93</b>	<b>41.465.821,60</b>

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

In sede di Rendiconto è stata verificata la congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio 2022, sia provenienti dagli esercizi precedenti. Secondo il metodo ordinario in sede di rendiconto l'ente deve accantonare nel risultato di amministrazione l'intero importo del fondo crediti di dubbia esigibilità che deriva dall'applicazione delle norme e dei principi contabili.

L'Ente ha ritenuto prudenzialmente di accantonare l'importo complessivo dei residui attivi post riaccertamento ordinario (sia di competenza dell'esercizio 2022, sia di quelli provenienti dagli esercizi precedenti), tenuto conto degli incassi avvenuti fino alla data di predisposizione del rendiconto, per le tipologie 10101 "Imposte, tasse e proventi assimilati" e 30200 "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione", mentre per la tipologia 30100 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" è stata utilizzata la media semplice del rapporto tra incassi e accertamenti del quinquennio 2017-2021.

Calcolato in €. 39.054.169,24 l'ammontare del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, si presenta la seguente situazione:

	Descrizione	+/-	Importo
A	Quota accantonata a FCDE nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	+	32.370.895,10
B	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2022 (previsioni definitive)	+	11.158.424,60
C	Utilizzi per stralcio di crediti inesigibili	-	1.492.854,25
D	Totale risorse disponibili al 31/12/2022 (D = A+B-C)	=	<b>42.036.465,45</b>
E	FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2022		<b>39.054.169,24</b>
F	Quota da reperire (F=D-E, se positivo) (1)	+	-
G	Quota svincolata (G=E-D, se negativo) (2) (*)	-	2.982.296,21

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

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

- indicati nell'allegato O al rendiconto nella tabella "Elenco crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio";
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

**Il fondo perdite società partecipate**, prevede un accantonamento di €. 6.167,00 relativo a S.TE.P.RA. - Sviluppo Territoriale della Provincia di Ravenna - la società di marketing territoriale della Camera di Commercio, Provincia di Ravenna e di tutti i Comuni della Provincia nel quale Il Comune di Cervia detiene una partecipazione dello 0,07%. La società



è stata posta in liquidazione con delibera dell'assemblea dei soci del 26 luglio 2013 e in seguito il Tribunale di Ravenna ha dichiarato il fallimento il 12 giugno 2019. A partire dall'esercizio 2013 il Commissario liquidatore ha predisposto bilanci intermedi di liquidazione. L'ultimo bilancio di liquidazione presentato, vale a dire quello relativo all'esercizio 2017, ha rilevato una perdita di esercizio di €. 2.044.315 che, sommate alle perdite relative agli esercizi precedenti portate a nuovo, determina un passivo di €. 6.765.083. Riparametrando l'ammontare complessivo delle perdite alla percentuale di partecipazione del comune si ottiene l'importo di €. 6.167,00

### **Fondo contenzioso**

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

L'accantonamento al fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione 2022 è stato determinato in €. 1.413.965,12 con deliberazione di Giunta Comunale n. 47 del 14/03/2023 sulla base del Registro dei Contenziosi agli atti del Servizio Legale.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

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

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 11.875,44.

### **Altri fondi e accantonamenti**

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

- il Fondo spese passività potenziali, per complessivi €. 979.644,80 riassunte nel seguente prospetto, sulla base della relazione del Servizio Legale prot. n. 12823 del 22 febbraio 2023.

N°	Descrizione passività potenziale	Importo	Importo da accantonare a fondo spese passività potenziali es. 2022
1	INAIL - Richiesta per malattia professionale dell'ex dipendente C.R.	199.961,79 €	199.961,79 €
2	INAIL - Richiesta per malattia professionale e decesso dell'ex dipendente R.F.	236.282,05 €	236.282,05 €
3	Consorzio Cervia Parcheggi - Richiesta di risarcimento danno per mancato ricavo su realizzazione parcheggi pertinenziali su area comunale Viale Milazzo e Viale Colombo	100.000,00 €	100.000,00 €
4	Coop.va Lo Stelo - Rimborso sanzioni relative a sentenza Tribunale di Ravenna per sgravi INPS	148.400,96 €	148.400,96 €
5	Tradinoi/Bagno Mambo	715.000,00 €	295.000,00 €
<b>Totale fondo spese passività potenziali al 31/12/2022</b>			<b>979.644,80 €</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A/1 corrisponda al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

## QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

*nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*

*derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*

*derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*

*derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione esercizio 2022 ammontano complessivamente ad €. 4.582.816,43 e risultano così composte:

Tipo	Descrizione quote vincolate nel risultato di amministrazione 2022	Importo
A	Vincoli derivanti dalla Legge	2.933.199,59
B	Vincoli derivanti da Trasferimenti	88.534,53
C	Vincoli derivanti da finanziamenti	29.169,50
D	Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	1.164.653,62
E	Altri vincoli	367.259,19
<b>F</b>	<b>Totale risorse vincolate (A+B+C+D+E)</b>	<b>€ 4.582.816,43</b>

Le quote vincolate sono analiticamente esposte nel prospetto allegato A/2 al Rendiconto della gestione 2022.

## **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente non ha ancora provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020 in quanto la scadenza per l'invio è stata fissata al 31.05.2022.

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

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'Organo di revisione si riserva di verificare che nell'avanzo vincolato sia correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2022 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19, da trasmettere entro il 31/05/2023.

## **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

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

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

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

Le quote destinate agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 ammontano complessivamente ad €. 1.667.972,78, come risulta dall'allegato A/3 al Rendiconto della gestione 2022

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2022, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 812.187,90
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 66.615.513,06 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+) -
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo dell'avanzo di amministrazione</i>	(-) (+) 50.230.798,38 -
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 1.114.325,56
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-) -
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-) -
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-) 1.255.382,00 -
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-) -
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>	<b>14.827.195,02</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 1.649.812,71 -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 1.294.837,26 -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 2.904.800,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+) -
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>	<b>14.867.044,99</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio nell'esercizio 2020	(-) <b>11.167.305,66</b>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) <b>2.033.573,90</b>
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>(-) 1.666.165,43</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) - <b>2.379.816,49</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>4.045.981,92</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) 6.037.717,57
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) 12.173.242,03
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+) 10.201.628,10
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-) -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 1.294.837,26
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-) -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-) -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-) 2.052.109,53
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) 2.904.800,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-) -
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-) 9.753.234,36
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-) 15.376.551,72
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-) -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-) 25.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+) -
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>	<b>2.815.654,83</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020	(-) -
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) <b>206.080,94</b>
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	<b>2.609.573,89</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) -
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	<b>2.382.971,49</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+) -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+) -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+) 2.052.109,53
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-) -
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-) -
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-) 2.052.109,53
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)</b>	<b>17.682.699,82</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020	(-) <b>11.167.305,66</b>
Risorse vincolate nel bilancio	(-) <b>2.274.654,84</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	<b>4.240.739,32</b>

Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	2.379.816,49
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>6.620.555,81</b>

L'esercizio 2022 si chiude con le seguenti risultanze:

Equilibrio complessivo di parte corrente (O3) = € 4.045.981,92

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

Risultato di competenza (W1) = € 17.682.699,82

Equilibrio di bilancio (W2) = € 4.240.739,32

Equilibrio complessivo (W3) = € 6.620.555,81

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

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

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

### Entrate

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

Entrate per titolo	Previsioni definitive	Accertamenti	% Acc.
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa	39.178.338,10	39.112.574,26	99,83%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	4.432.812,07	3.828.656,49	86,37%
Tit. 3 - Extratributarie	22.134.330,08	23.674.282,31	106,96%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	20.067.049,88	6.097.409,04	30,39%
Tit. 5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie	6.777.500,00	2.052.109,53	30,28%
Tit. 6 - Accensione di prestiti	5.477.500,00	2.052.109,53	37,46%
Tit. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	12.600.000,00	-	0,00%
Tit. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.285.000,00	7.682.650,72	92,73%
<b>Totali</b>	<b>118.952.530,13</b>	<b>84.499.791,88</b>	<b>71,04%</b>

### L'andamento delle entrate tributarie nel 2022 è il seguente:

Descrizione entrate correnti titolo 1°	Esercizio 2022		
	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accertato
Imposta Municipale Propria (IMU)	22.369.194,37	22.717.554,00	101,56%
Imposta Comunale sugli Immobili (ICI)	0,00	0,00	
TASI (recupero evasione)	140.000,00	211.025,00	150,73%
Addizionale IRPEF	1.500.000,00	1.442.630,49	96,18%
Imposta sulla pubblicità e diritto pubbliche affissioni	20.000,00	23.827,31	119,14%
Imposta di soggiorno	3.250.000,00	3.281.523,97	100,97%
Imposta di scopo	0,00	0,00	
TARI	11.688.723,73	11.211.400,57	95,92%
TOSAP	80.000,00	77.094,00	96,37%
Altri tributi	130.420,00	147.518,92	113,11%
<b>Tip. 101 - Imposte tasse e proventi assimilati</b>	<b>39.178.338,10</b>	<b>39.112.574,26</b>	<b>99,83%</b>
<b>Tip. 104 - Compartecipazione di tributi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Tip. 301 - Fondi perequativi da amministrazioni centrali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Tip. 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Province autonome</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE ENTRATE TITOLO 1</b>	<b>39.178.338,10</b>	<b>39.112.574,26</b>	<b>99,83%</b>

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

- scostamenti in aumento:
  - Imposta Municipale Propria (IMU), +348mila euro circa, pari a +1,56%;
  - TASI recupero evasione, +71.000 euro circa, pari a +50,73%, relativi agli avvisi di accertamento emessi nel corso del 2022;
  - Imposta di soggiorno +31mila euro pari a +0,97%;
- scostamenti in diminuzione:
  - TARI, -477mila circa pari a - 4,08%, relativi a minori accertamenti per recupero evasione effettuato tramite il soggetto individuato con la gara Intercent;

La movimentazione delle entrate da recupero evasione nel corso del 2022 è stata la seguente:

	Accertamenti 2022	Riscossioni comp. 2022	% riscossioni su accertamenti	Residui attivi da competenza	FCDE Accantonamento competenza 2022
Recupero evasione IMU	€ 1.252.498,00	€ 190.296,49	15,19%	€ 1.062.201,51	€ 1.158.000,00
Recupero evasione TARI	€ 271.216,00	€ 3.094,00	1,14%	€ 268.122,00	€ 224.214,27
Recupero evasione TOSAP	€ 77.094,00	€ -	0,00%	€ 77.094,00	€ 76.000,00
Recupero evasione imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni	€ 14.274,00	€ -	0,00%	€ 14.274,00	€ 16.700,00
Recupero evasione altri tributi TASI	€ 211.025,00	€ 29.603,04	14,03%	€ 181.421,96	€ 119.000,00
Recupero evasione Imposta di Soggiorno	€ 55.188,00	€ 28.514,32	51,67%	€ 26.673,68	€ 26.670,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.881.295,00</b>	<b>€ 251.507,85</b>	<b>13,37%</b>	<b>€ 1.629.787,15</b>	<b>€ 1.620.584,27</b>

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

	IMPORTO	%
Residui attivi al 1/1	€ 9.525.723,59	
Residui attivi riscossi nell'esercizio	€ 1.186.844,21	
Residui attivi eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.169.882,99	
Residui attivi della gestione residui al 31/12	€ 7.168.996,39	75,26%
Residui della gestione competenza	€ 1.629.787,15	
Residui totali da residui e competenza al 31/12	€ 8.798.783,54	
FCDE al 31/12	€ 8.702.890,67	98,91%

## IMU

Le entrate accertate nel 2022 sono pari ad €. 22.717.554,00 di cui:

- IMU ordinaria per €. 21.454.000,00, in aumento di €. 219.952,52 rispetto agli accertamenti 2021;
- IMU annualità pregresse per €. 11.056,00;

- IMU recupero evasione per €. 1.252.498,00, in diminuzione di €. 88.566,00 rispetto agli accertamenti 2021.

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

	IMPORTO	%
Residui attivi al 1/1	€ 8.658.534,65	
Residui attivi riscossi nell'esercizio	€ 3.198.882,58	
Residui attivi eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 272.863,89	
Residui attivi della gestione residui al 31/12	€ 5.186.788,18	59,90%
Residui della gestione competenza	€ 3.216.765,39	
Residui totali da residui e competenza al 31/12	€ 8.403.553,57	
FCDE al 31/12	€ 6.248.989,69	74,36%

### TASI

Le entrate accertate nel 2022, relative al recupero evasione TASI, sono state pari ad €. 211.025,00, in diminuzione di €. 16.339,00 rispetto agli accertamenti 2021.

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

	IMPORTO	%
Residui attivi al 1/1	€ 830.973,37	
Residui attivi riscossi nell'esercizio	€ 153.872,20	
Residui attivi eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 62.324,10	
Residui attivi della gestione residui al 31/12	€ 614.777,07	73,98%
Residui della gestione competenza	€ 181.421,96	
Residui totali da residui e competenza al 31/12	€ 796.199,03	
FCDE al 31/12	€ 796.199,03	100,00%

### TARI

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

In particolare si evidenzia, per l'anno 2022, da un lato che il montante complessivo che tiene conto di una pluralità di voci, quali ad esempio il Piano Finanziario da approvarsi da parte di ATERSIR, la scontistica per il domestico e il non domestico, gli insoluti e il costo di gestione dell'accertamento e riscossione (CARC), è stato determinato in € 10.938.723,73 e dall'altro che, l'articolazione tra utenze domestiche e non domestiche, è quantificata rispettivamente nel 52,26% per il domestico e 47,74% per il non domestico.

La TARI 2022 presenta un gettito complessivo di €. 11.211.400,57, in aumento rispetto a quello dell'esercizio precedente, sia per quanto riguarda la TARI ordinaria, che per quanto concerne la TARI recupero evasione; nel dettaglio si registra la seguente situazione:

- TARI ordinaria comune €. 10.938.723,73 a fronte di un valore 2021 di €. 10.448.008,04;



- TARI ordinaria provincia (TEFA): €. 1.460,84 a fronte di un valore 2021 di €. 10.017,20;
- TARI recupero evasione: €. 271.216,00, in aumento rispetto agli accertamenti 2021, pari a €. 227.364,00.

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

	IMPORTO	%
Residui attivi al 1/1	€ 17.491.619,13	
Residui attivi riscossi nell'esercizio	€ 7.521.019,39	
Residui attivi eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 57.383,93	
Residui attivi della gestione residui al 31/12	€ 10.027.983,67	57,33%
Residui della gestione competenza	€ 6.085.701,97	
Residui totali da residui e competenza al 31/12	€ 16.113.685,64	
FCDE al 31/12	€ 12.793.088,61	79,39%

La gestione relativa ai trasferimenti correnti evidenzia il seguente andamento:

Descrizione entrate da trasferimenti correnti titolo 2°	Esercizio 2022		
	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accertato
Tip. 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	4.027.743,39	3.449.688,45	85,65%
Tip. 102 - Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00
Tip. 103 - Trasferimenti correnti da imprese	171.450,00	247.956,00	144,62%
Tip. 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00
Tip. 105 - Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo	233.618,68	131.012,04	56,08%
<b>TOTALE ENTRATE TITOLO 2</b>	<b>4.432.812,07</b>	<b>3.828.656,49</b>	<b>86,37%</b>

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

- ✓ per la Tipologia 101 – Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche: circa 578mila euro di minori trasferimenti regionali;
- ✓ per la Tipologia 103 – Trasferimenti correnti da imprese: maggiori proventi per circa 76mila euro in gran parte dovuti a servizi svolti per APT Servizi;
- ✓ per la Tipologia 105 – Trasferimenti correnti da UE: minori entrate rispetto alle previsioni per circa €. 102.600

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

Nel corso dell'esercizio 2022, per contrastare gli effetti economici negativi connessi all'emergenza epidemiologica COVID-19, come già avvenuto nel 2021, sono stati stanziati una serie di fondi a ristoro di minori entrate e/o maggiori spese a favore degli Enti Locali, ripartiti con successivi decreti ministeriali.

Di seguito il quadro riassuntivo delle risorse assegnate registrate negli accertamenti della Tipologia 101 – Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche per un totale di €. 3.449.688,45.

Cap/Art.	Tipologia Fondi a ristoro COVID-19	Accertamenti
20101.01.206101026	Fondo Imposta di Soggiorno DL 41/21 E ART.12 C.1 DL 4/22	€ 196.610,46
	<b>TOTALE FONDO a ristoro Imposta di soggiorno</b>	<b>€ 196.610,46</b>
20101.01.206101016	Fondo a ristoro Tosap art 9-ter DL 137/2020	€ 82.159,64
	<b>Totale Fondo a ristoro TOSAP / COSAP</b>	<b>€ 82.159,64</b>
20101.01.206101024	Fondo IMU art 1 c. 48/49 L. 178/2020	€ 17.804,94
	<b>Totale Fondo a ristoro IMU</b>	<b>€ 17.804,94</b>
20101.01.238101001	RISTORO MINORI ENTRATE PER ESONERO CANONE PATRIMONIALE E MERCATALE ART. 1 C. 707 L-234/21	€ 82.159,64
20101.01.238101002	RISTORO MINORI ENTRATE PER ESONERO CANONE PATRIMONIALE ART. 65, D.L. 25 MAGGIO 2021, N. 73	€ 2.756,12
	<b>Totale Fondo a ristoro Canone patrimoniale</b>	<b>€ 84.915,76</b>
	<b>TOTALE Fondi a ristoro COVID-19</b>	<b>€ 381.490,80</b>
Cap/Art.	Tipologia Fondo "CARO BOLLETTE"	Accertamenti
20101.01.208101001	CONTRIBUTO STATALE "CARO BOLLETTE" ART. 27 C. 2 DL 17/22, ART. 40 C.3 DL 50/22, ART. 16 C. 1 DL 115/22	€ 759.669,95
20101.01.208101002	CONTRIBUTO STATALE "CARO BOLLETTE" ART. 27 C. 2 DL 17/22, ART. 40 C.3 DL 50/22, ART. 16 C. 1 DL 115/22 - 5° RIPARTO	€ 114.835,00
	<b>TOTALE Fondo "CARO BOLLETTE"</b>	<b>€ 874.504,95</b>
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>€ 1.255.995,75</b>

CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO
20101.01	Fondo compensativo TASI	448.908,13
20101.01	Trasferimenti compensativi addizionale irpef	12.599,96
20101.01	Fondo compensativo IMU	71.277,57
20101.01	Trasferimenti compensativi imu terreni agricoli	61.191,53
20101.01	Trasferimenti stato per consultazioni elettorali	164.163,74
20101.01	Trasferimenti da Prefettura per ordine pubblico	28.732,15
20101.01	Contributo statale L. 107/2015 sostegno educativo scolastico	157.757,30
20101.01	Contributi per servitù militari	158.900,73
20101.01	Altri trasferimenti da Amministrazioni centrali	207.421,81
20101.02	Contributi regionali e da altre Amministrazioni locali	882.739,78
	<b>TOTALE</b>	<b>2.193.692,70</b>

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

Tip.	Descrizione entrate extratributarie titolo 3°	Esercizio 2022		
		Previsioni definitive	Accertamenti	% Accertato
30100	Cat. 100 - Vendita di beni	120.000,00	95.779,77	79,82%
	Cat. 200 - Vendita e erogazione di servizi	1.352.512,00	1.481.791,39	109,56%
	Cat. 300 - Proventi dalla gestione dei beni	5.381.005,35	5.543.566,85	103,02%
	<b>Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi gestione beni - totale</b>	<b>6.853.517,35</b>	<b>7.121.138,01</b>	<b>103,90%</b>
30200	Cat. 200 - Entrate da famiglie da attività di controllo e repressione illeciti	11.688.265,35	13.008.887,08	111,30%
	Cat. 300 - Entrate da imprese da attività di controllo e repressione illeciti	4.000,00	8.164,00	204,10%
	<b>Tip. 200 - Proventi da attività di controllo e repressione illeciti - totale</b>	<b>11.692.265,35</b>	<b>13.017.051,08</b>	<b>111,33%</b>
30300	<b>Tip. 300 - Interessi attivi - totale</b>	<b>2.245,00</b>	<b>995,25</b>	<b>44,33%</b>
30400	<b>Tip. 400 - Altre entrate da redditi di capitale - totale</b>	<b>1.569.000,00</b>	<b>1.654.255,21</b>	<b>105,43%</b>
30500	<b>Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti - totale</b>	<b>2.017.302,38</b>	<b>1.880.842,76</b>	<b>93,24%</b>
<b>TOTALE ENTRATE TITOLO 3</b>		<b>22.134.330,08</b>	<b>23.674.282,31</b>	<b>106,96%</b>

In particolare:

per quanto attiene alla Tipologia 30100 Categoria 200 – **Vendita ed erogazione di servizi**, le entrate accertate nell'anno 2022 sono state pari ad €. 1.481.791,39, in aumento di €. 173.458,46 (+13,3%) rispetto agli accertamenti 2021, pari ad €. 1.308.332,93.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

	IMPORTO	%
Residui attivi al 1/1	€ 300.665,78	
Residui attivi riscossi nell'esercizio	€ 237.366,62	
Residui attivi eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui attivi della gestione residui al 31/12	€ 63.299,16	21,05%
Residui della gestione competenza	€ 390.768,87	
Residui totali da residui e competenza al 31/12	€ 454.068,03	
FCDE al 31/12	€ 326.131,89	71,82%

per quanto attiene alla Tipologia 30100 Categoria 300 – **Proventi dalla gestione dei beni**, le entrate accertate nell'anno 2022 sono state pari ad €.5.543.566,85, in aumento rispetto agli accertamenti 2021 per €. 982.053,15 (+21,5%), di cui circa 600mila euro per proventi da concessione parcheggi a pagamento circa 68.000 €. relativi al canone concessione magazzino darsena e circa 332mila euro per il canone unico patrimoniale per concessione spazi e aree pubbliche e autorizzazione o esposizione pubblicitaria che, dal 1° gennaio 2021 ha sostituito i corrispondenti tributi TOSAP e ICP. La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	IMPORTO	%
Residui attivi al 1/1	€ 1.121.434,90	
Residui attivi riscossi nell'esercizio	€ 788.157,29	

Residui attivi eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 38.222,15	
Residui attivi della gestione residui al 31/12	€ 295.055,46	26,31%
Residui della gestione competenza	€ 943.586,53	
Residui totali da residui e competenza al 31/12	€ 1.238.641,99	
FCDE al 31/12	€ 946.229,77	76,39%

per quanto attiene alla Tipologia 30200 Categoria 200 – **Entrate da famiglie da attività di controllo e repressione illeciti** le entrate accertate nell'anno 2022 sono state pari ad €. 13.008.887,08, in aumento di €. 6.030.082,90 (+86,40%) rispetto agli accertamenti 2021, pari ad €. 6.978.804,18, dovuto ad un incremento dell'iscrizione a ruolo di sanzioni comminate negli anni precedenti e non pagate.

In particolare, per quanto riguarda le **sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione del Codice della strada** (artt. 142 e 208 del D. Lgs. 285/1992), le entrate accertate nel corso dell'esercizio 2022, al netto dei predetti ruoli su sanzioni di anni precedenti, che ammontano complessivamente ad €. 9.271.297,07, sono le seguenti:

- violazioni codice della strada art. 208 € 1.064.121,66
- violazioni codice della strada art. 142 € 2.581.256,28

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

	2020	2021	2022
Accertamento	2.081.155,18	2.701.831,11	3.645.377,94
Riscossione	1.397.686,43	1.818.258,46	3.406.206,92
% di riscossione	67,16	67,30	93,44
FCDE	757.500,00	796.633,28	1.214.300,00

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA art. 208 16</b>			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	742.250,03	706.661,72	1.064.121,66
Fondo svalutazione crediti corrispondente	327.500,00	267.520,00	530.500,00
Entrata netta	414.750,03	439.141,72	533.621,66
Destinazione a spesa corrente vincolata	376.019,40	200.640,00	526.871,66
% per spesa corrente	90,66%	45,69%	98,74%
Destinazione a spesa per investimenti	42.387,95	0,00	0,00
% per investimenti	10,22%	0,00%	0,00%

La parte vincolata delle sanzioni art. 142 risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA art. 142</b>			
	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>	<b>Accertamento 2022</b>
Sanzioni CdS	1.338.905,15	1.995.169,39	2.581.256,28
Fondo svalutazione crediti corrispondente	430.000,00	529.113,28	683.800,00
Entrata netta	908.905,15	1.466.056,11	1.897.456,28
Destinazione a spesa corrente vincolata	908.905,15	1.466.056,11	1.849.474,48
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	97,47%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	47.981,80
% per investimenti	0,00%	0,00%	2,53%

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

CDS	IMPORTO	%
Residui attivi al 1/1	€ 10.542.318,11	
Residui attivi riscossi nell'esercizio	€ 1.576.044,57	
Residui attivi eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.694.512,59	
Residui attivi della gestione residui al 31/12	€ 7.271.760,95	68,98%
Residui attivi della gestione competenza	€ 8.958.348,24	
Residui totali da residui e comp 31/12	€ 16.230.109,19	
FCDE al 31/12	€ 16.230.109,19	100,00%

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

- riscossione coattiva ruoli e liste di carico	€.	9.271.297,07
- proventi da sanzioni per violazioni ordinanze e regolamenti	€.	75.524,67
- proventi da sanzioni per violazioni regolamento verde	€.	16.687,40
- proventi da sanzioni per violazioni leggi sul commercio	€.	8.164,00

I dati relativi all'esercizio 2022, che saranno oggetto di un'apposita certificazione, da trasmettere al Ministero delle infrastrutture e dei trasporti ed al Ministero dell'interno entro la data del 31 maggio, possono essere riepilogati nel modo seguente:

<b>Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4</b>	<b>Importo</b>
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	140.946,30
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei Servizi (art. 208, comma 4, lettera b)	316.362,00
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	102.206,36
<b>TOTALE</b>	<b>559.514,66</b>

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	363.680,00
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	887.547,02
<b>TOTALE</b>	<b>1.251.227,02</b>

Un'altra voce significativa delle entrate extratributarie è costituita dai **dividendi da società** (Altre entrate da redditi di capitale) pari ad € 1.654.255,21, in aumento rispetto a quanto percepito nel 2021 (€ 1.273.986,49), a causa dell'introito di una quota di dividendo di Ravenna Holding relativa all'esercizio 2020 e alla distribuzione da parte di Cervia Turismo s.r.l. del dividendo riferito all'esercizio 2021.

I rimborsi e altre entrate correnti ammontano ad € 1.880.842,76 tra cui quelli degni di nota sono relativi alle seguenti voci, riportate nella relazione della Giunta sulla gestione:

- € 418.806,67 rimborso spese notifiche sanzioni violazione CDS;
- € 98.978,40 rimborso mutui conferiti ad area Asset;
- € 61.483,89 rimborsi da altri enti per spese di personale,
- € 410.196,28 indennizzi da assicurazioni (tra cui € 363.100,00 per i danni subiti a causa della tromba d'aria del 10 luglio 2019);
- € 137.880,00 rimborso spese consumi energia elettrica e acqua da Fonoprint s.r.l. per il Magazzino del Sale Darsena in attesa voltura contatori;
- € 70.715,80 rimborsi da privati per abbattimento alberi;
- € 81.583,00 Rimborsi forfettari per pratiche sismiche;
- € 146.712,31 di giri contabili per l'alimentazione dei fondi incentivanti il personale;
- € 74.896,03 giro contabile fondo innovazione;
- € 96.968,59 di giri contabili per il versamento dell'IVA split commerciale;
- € 107.528,25 fondi PNRR per spese di personale;
- € 44.320,00 fondi europei per assunzione di personale a tempo determinato;
- € 11.600,00 contributi per matrimoni civili
- € 13.754,75 rimborsi ISTAT per spese censimento

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

Descrizione entrate in conto capitale Titolo 4°	Esercizio 2022		
	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Tributi in conto capitale	€ -	€ -	0,00%
Tip. 200- Contributi agli investimenti	€ 7.625.155,98	€ 2.025.734,78	26,57%
Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00%
Tip. 400 - Entrate da alienazioni di beni materiali ed immateriali	€ 3.591.395,66	€ 268.372,60	7,47%
Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale	€ 8.850.498,24	€ 3.803.301,66	42,97%
<b>TOTALE ENTRATE TITOLO 4</b>	<b>€ 20.067.049,88</b>	<b>€ 6.097.409,04</b>	<b>30,39%</b>

I principali scostamenti tra previsioni definitive e accertamenti:

- per quanto riguarda la tipologia 200 – Contributi agli investimenti, sono in parte dovuti al mancato finanziamento regionale di alcuni interventi inizialmente previsti nell'esercizio 2022 e in larga misura dovuti a trasferimenti, statali, regionali o europei, i cui accertamenti ed impegni sono relativi opere reimputate sugli esercizi successivi, tra cui anche opere finanziate attraverso il PNRR;
- per la tipologia 400 – Entrate da alienazioni di beni materiali ed immateriali, circa 1.500.000 euro sono dovuti ad alienazioni patrimoniali che non si sono concretizzate e circa 1.800.000 sono riferibili a minori cessioni di terreni in permuta;
- per la tipologia 500 – Altre entrate in conto capitale, sono relativi a minori permessi da costruire per opere a scomputo.

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

Contributi permessi di costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento (*)	€ 1.870.664,72	€ 4.525.014,18	€ 3.300.088,64
Riscossione	€ 1.390.366,47	€ 2.653.211,27	€ 2.997.430,79

(\*) di cui per opere di urbanizzazione a scomputo € 1.487.615,57 nel 2021 ed € 283.373,09 nel 2022 come da convenzioni

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

Contributi permessi di costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	Importo	% spesa corr.
2020	€ 966.000,00	51,64%
2021	€ 714.692,00	23,53%
2022	€ 1.268.000,00	42,03%

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

Descrizione entrate da riduzione di attività finanziarie titolo 5°	Esercizio 2022		
	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Alienazione di attività finanziarie	€ 1.300.000,00	€ -	-
Tip. 200- Riscossione crediti di breve termine	€ -	€ -	-
Tip. 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	€ -	€ -	-
Tip. 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	€ 5.477.500,00	€ 2.052.109,53	37,46%
<b>TOTALE ENTRATE TITOLO 5</b>	<b>€ 6.777.500,00</b>	<b>€ 2.052.109,53</b>	<b>30,28%</b>

Le voci di entrata sono rappresentate da n. 6 mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti (CDP) per un totale di € 2.052.109,53, il cui elenco è riportato nella pagina seguente.

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

Grado di accertamento delle entrate da accensione di prestiti titolo 6	Esercizio 2022		
	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Emissione di titoli obbligazionari	€ -	€ -	-
Tip. 200 - Accensione prestiti a breve termine	€ -	€ -	-
Tip. 300 - Accensione di mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	€ 5.477.500,00	€ 2.052.109,53	37,46%
Tip. 400 - Altre forme di indebitamento	€ -	€ -	-
<b>TOTALE ENTRATE TITOLO 6</b>	<b>€ 5.477.500,00</b>	<b>€ 2.052.109,53</b>	<b>37,46%</b>

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

Istituto mutuante	Importo	Intervento in c/capitale finanziato
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA	400.000,00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO (MUTUO) - (2022/2022)
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA	400.000,00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU EDIFICI COMUNALI O IN USO AMMINISTRAZIONE COMUNALE (MUTUO) - (2022/2022)
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA	300.000,00	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA DELLA SCUOLA MARTIRI FANTINI (MUTUO) - (2022/2022)
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA	300.000,00	REALIZZAZIONE NUOVA SEDE DI CERVIA AMBIENTE (Q.MUTUO) - (2022/2022)
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA	79.609,53	INTERVENTI DI FORESTAZIONE PINETE (MUTUO) - (2022/2022)
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA	572.500,00	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)
	<b>2.052.109,53</b>	



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

<b>Grado di accertamento delle entrate da anticipazioni del Tesoriere titolo 7</b>	<b>Esercizio 2022</b>		
	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>% Accertato</b>
Tip. 100 - Anticipazioni da istituto di Tesoreria	€ 12.600.000,00	€ -	0,00%
<b>Totale entrate da anticipazioni del Tesoriere titolo 7</b>	<b>€ 12.600.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>0,00%</b>

L'Ente nel 2022, così come negli anni scorsi, non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

## Spese

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

MACROAGGREGATO		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	9.495.503,08	9.411.839,89	10.219.718,09
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	771.134,33	796.889,10	825.988,33
103	Acquisto di beni e servizi	22.961.029,53	24.056.347,98	28.010.770,58
104	Trasferimenti correnti	6.814.853,53	7.437.774,26	6.205.630,32
107	Interessi passivi	445.745,41	427.672,22	416.225,84
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.657.255,26	3.596.406,71	3.655.128,46
110	Altre spese correnti	801.975,96	904.583,65	897.336,76
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>44.947.497,10</b>	<b>46.631.513,81</b>	<b>50.230.798,38</b>

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

MACROAGGREGATO		Anno 2021					
		Previsioni definitive	di cui FPV	Impegni	% Imp.	Pagamenti	%Pag.
101	Redditi da lavoro dipendente	10.816.943,61	774.744,55	10.219.718,09	94,48%	9.888.883,86	96,76%
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	1.054.092,65	99.343,14	825.988,33	78,36%	782.584,55	94,75%
103	Acquisto di beni e servizi	29.557.399,96	129.006,34	28.010.770,58	94,77%	19.987.004,19	71,35%
104	Trasferimenti correnti	6.407.132,35	111.231,53	6.205.630,32	96,86%	2.566.662,69	41,36%
107	Interessi passivi	416.235,59	0,00	416.225,84	100,00%	416.225,84	100,00%
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.764.050,04	0,00	3.655.128,46	97,11%	2.266.972,02	62,02%
110	Altre spese correnti	13.299.438,44	0,00	897.336,76	6,75%	671.073,76	74,79%
<b>TOTALE</b>		<b>65.315.292,64</b>	<b>1.114.325,56</b>	<b>50.230.798,38</b>	<b>76,91%</b>	<b>36.579.406,91</b>	<b>72,82%</b>

## Fondi spese per tagli trasferimenti statali

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

Il prelievo statale dal fondo di Solidarietà Comunale subito nel 2022 ammonta ad €. 3.436.284,31, a cui si aggiungono €. 4.291.528,72 di quota alimentata dall'I.M.U., dopo la perequazione delle risorse e l'applicazione dei correttivi, per un totale di €. 7.727.813,03.

## Servizi pubblici a domanda individuale

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

SERVIZIO A DOMANDA INDIVIDUALE	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
ASILO NIDO	€ 368.244,07	€ 880.506,78	-€ 512.262,71	41,82%	27,78%
REFEZIONE SCOLASTICA	€ 816.501,21	€ 1.117.578,30	-€ 301.077,09	73,06%	80,36%
SERVIZI AGLI ANZIANI	€ 1.020,00	€ 438.310,10	-€ 437.290,10	0,23%	3,74%
TEATRO	€ 3.930,07	€ 237.002,56	-€ 233.072,49	1,66%	2,86%
MUSA – Museo del Sale	€ 2.494,00	€ 84.369,63	-€ 81.875,63	2,96%	7,43%
<b>TOTALI</b>	<b>€ 1.192.189,35</b>	<b>€ 2.757.767,37</b>	<b>-€ 1.565.578,02</b>	<b>43,23%</b>	<b>40,96%</b>

### Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 1 *	10.254.793,78	10.206.363,82
Spese macroaggregato 3	162.374,40	23.931,07
Spese macroaggregato 2 * (Irap)	677.320,95	638.756,67
Spese macroaggregato 4		2.238,20
spesa macroaggregato 9 rimborsi per spese di personale		18.610,90
Spese macroaggregato 10 (rimborso a dip)		100,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo (FPV SALARIO ACCESSORIO )		805.014,63
*La spesa del macro 1 e 2 comprende la quota di salario accessorio anno precedente FPV (€ 577074,64 )		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>11.094.489,13</b>	<b>11.695.015,29</b>
(-) Componenti escluse (B)	2.053.716,66	3.497.441,78
(-) Altre componenti escluse:		
di cui quota salario accessorio anno precedente		577.074,64
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>9.040.772,47</b>	<b>8.197.573,51</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'ente nel 2022 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2022/2024, da ultimo approvata con delibera n. 298 del 20 dicembre 2022, ha accertato che, rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019, si colloca quale ente virtuoso.

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

Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche: parere n. 19 del 23/12/2021, parere n. 33 del 22/04/2022, parere n. 40 del 14/07/2022, parere n. 44 del 19/09/2022, parere n. 53 del 24/10/2022, parere n. 61 del 16/12/2022.

Certificazioni fondi risorse decentrate: parere n. 60 del 15/12/2022 sulla pre-intesa del contratto decentrato economico dei dipendenti anno 2022; parere n. 62 del 17/12/2022 sulla pre-intesa del contratto decentrato normativo ed economico 2021-2023 del personale avente qualifica dirigenziale.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2022.

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

<b>FONTI DI FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE</b>		
<b>MEZZI PROPRI</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>Incidenza %</b>
Entrate correnti destinate ad investimenti	€ 2.854.800,00	9,75%
Avanzo di amministrazione	€ 6.037.717,57	20,63%
Avanzo di bilancio	€ -	0,00%
Alienazioni di beni e diritti patrimoniali	€ 268.372,60	0,92%
Riscossioni di crediti	€ -	0,00%
Proventi concessioni edilizie	€ 3.300.088,64	11,28%
Proventi concessioni cimiteriali	€ 50.000,00	0,17%
Altri proventi in conto capitale	€ 503.213,02	1,72%
Fondo Pluriennale Vincolato	€ 12.173.242,03	41,60%
<b>Totale Mezzi propri (A)</b>	<b>€ 25.187.433,86</b>	<b>86,07%</b>
<b>MEZZI DI TERZI</b>		
Mutui	€ 2.052.109,53	7,01%
Prestiti obbligazionari	€ -	0,00%
Contributi Regionali	€ 903.131,71	3,09%
Contributi Statali	€ 942.196,32	3,22%
Contributi UE	€ 153.381,35	0,52%
Altri contributi	€ 27.025,40	0,09%
<b>Totale Mezzi di terzi (B)</b>	<b>€ 4.077.844,31</b>	<b>13,93%</b>
<b>TOTALE (A+B)</b>	<b>€ 29.265.278,17</b>	

Le spese in conto capitale ammontano complessivamente a € 25.154.786,08 di cui € 9.778.234,36 (di cui € 25.000,00 al titolo 3°) relativi alla competenza 2022 e € 14.368.809,17 confluiti nel fondo pluriennale vincolato titolo 2° di fine esercizio.

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

Titolo 2° - Spesa Missioni	Previsioni definitive	Impegnato	FPV	Totale impegnato	% impegni su previsioni	Economie
01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	12.092.477,72	1.871.754,03	3.113.806,14	4.985.560,17	41,23%	7.106.917,55
02-Giustizia	-	-	-	-	0,00%	-
03-Ordine pubblico e sicurezza	265.660,29	96.850,34	123.578,59	220.428,93	82,97%	45.231,36
04-Istruzione e diritto allo studio	3.945.207,95	594.619,63	1.627.761,90	2.222.381,53	56,33%	1.722.826,42
05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali	38.198,20	36.922,37	-	36.922,37	96,66%	1.275,83
06-Politiche giovanili, sport e tempo libero	849.087,73	232.229,05	296.823,68	529.052,73	62,31%	320.035,00
07-Turismo	-	-	-	-	0,00%	-
08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	369.830,84	141.893,04	223.807,27	365.700,31	98,88%	4.130,53
09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente	4.951.498,91	1.785.096,13	1.149.465,00	2.934.561,13	59,27%	2.016.937,78
10-Trasporti e diritto alla mobilità	22.101.696,52	4.680.016,24	8.198.980,51	12.878.996,75	58,27%	9.222.699,77
11-Soccorso civile	599.188,80	97.954,66	416.303,17	514.257,83	85,83%	84.930,97
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	381.332,18	115.272,05	226.025,46	341.297,51	89,50%	40.034,67
13-Tutela della salute	100.635,70	100.626,82	-	100.626,82	99,99%	8,88
14-Sviluppo economico e competitività	-	-	-	-	0,00%	-
15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	-	0,00%	-
16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-	0,00%	-
17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-	0,00%	-
18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-	0,00%	-
19-Relazioni internazionali	-	-	-	-	0,00%	-
20-Fondi e accantonamenti	761.184,07	-	-	-	0,00%	761.184,07
50-Debito pubblico	-	-	-	-	0,00%	-
60-Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	0,00%	-
99-Servizi per conto terzi	-	-	-	-	0,00%	-
<b>TOTALI</b>	<b>46.455.998,91</b>	<b>9.753.234,36</b>	<b>15.376.551,72</b>	<b>25.129.786,08</b>	<b>54,09%</b>	<b>21.326.212,83</b>

Totale fonti di finanziamento

€ 29.265.278,17

Differenza

4.135.492,09

di cui

permessi da costruire destinati alle spese correnti

1.268.000,00

quota ricavi patrimoniali destinata a spesa corrente (fondo dl 69/2015)

26.837,26

Avanzo gestione competenza in conto capitale

2.815.654,83

Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie

25.000,00

spese tit. 2.04-trasferimenti in conto capitale (imputate ad equilibrio corrente)

-

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

All'Ente sono state assegnate risorse per il finanziamento di progetti in conto capitale, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, per €. 12.414.457,34, di cui €. 6.264.457,34 per il PNRR e €. 6.150.000,00 per il PNC.

Alla data del 31/12/2022 risultano residui relativi al PNRR per euro 2.458,28, mentre €. 12.046.166,81 sono stati impegnati negli esercizi 2023 e successivi.

Missione	Progr.	Cap./Art. Descrizione	Assegnazione	residuo al 31/12/2022	impegnato anni successivi	economie	data di avvio	fase di attuazione	Atto
04	02	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MEDIA ISTITUTI COMPRESIVI PALESTRA E SPOGLIATOIO - 1° STRALCIO - PNRR-M4C113.3 - CUP E82E20000120005 (Q.STATO) (2022/2022)	617.457,34	0	617.457,34			in corso progettazione	
04	02	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PLESSO SCOLASTICO MARTIRI FANTINI DI CERVIA - II STRALCIO - PNRR-M2C412.2 - CUP E82G19000940001 (STATO) (2020/2020)	130.000,00	0,00	0	542,94	07/09/20	lavori ultimati	D.D. n. 1069 del 07/09/2020
04	02	ADEGUAMENTO SISMICO DELLA SCUOLA ELEMENTARE SPALLICCI A PINARELLA DI CERVIA - CORPO C I^ STRALCIO - PNRR-M2C113.3 - CUP E83H19000250005 (Q.STATO) (2020/2020)	387.000,00	0,00	386.775,00			in corso progettazione	
04	02	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLE COMUNALI - PNRR-M2C412.2 - CUP E81D21000040001 (STATO) (2021/2021)	130.000,00	2.458,28	0	81,28	02/08/21	lavori ultimati	D.D. n. 1042 del 02/08/2021
10	05	RIQUALIFICAZIONE E RIGENERAZIONE URBANA DEL WATERFRONT DI PINARELLA-TAGLIATA - PNRR-M5C212.1 - CUP E87H21002400001 - (STATO) (2022/2022)	5.000.000,00	0,00	4.891.934,47			in corso progettazione	D.D. n. 439 del 06/04/2022
		<b>totale opere PNRR</b>	<b>6.264.457,34</b>	<b>2.458,28</b>	<b>5.896.166,81</b>				
10	05	CICLABILE "ANELLO DEL SALE" - PNC-M1C314 - CUP E81B21006350006 - (STATO) (2022/2022)	2.550.000,00	0,00	2.550.000,00			in corso gara per appalto lavori	D.D. n. 2014 del 30/12/2022
01	05	RINNOVO DEL CENTRO VISITE DELLE SALINE DI CERVIA - PNC-M1C314 - CUP E83D21008510006 - (STATO) (2022/2022)	900.000,00	0,00	900.000,00			in corso gara per appalto lavori	D.D. n. 1947 del 23/12/2022
09	02	REALIZZAZIONE PERCORSI TURISTICI ALL'INTERNO DELLA PINETA DI CERVIA - PNC-M1C314 - CUP E81B21007110006 - (STATO) (2022/2022)	300.000,00	0,00	300.000,00			in corso affidamento lavori	D.D. n. 1948 del 23/12/2022
09	02	VALORIZZAZIONE PARCO NATURALE DI CERVIA - PNC-M1C314 - CUP E87H21010440006 - (STATO) (2022/2022)	550.000,00	0,00	550.000,00			in corso progettazione	D.D. n. 1930 del 23/12/2022
09	02	RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE DEL BOSCO DEL DUCA D'ALTEMPS - PNC-M1C314 - CUP E83D21009450006 - (STATO) (2022/2022)	150.000,00	0,00	150.000,00			lavori in corso	D.D. n. 1926 del 23/12/2022
01	05	MUSEO DEL GOVERNO DELLE ACQUE: VALORIZZAZIONE EDIFICIO STORICO - PNC-M1C314 - CUP E83D21008490006 - (STATO) (2022/2022)	1.400.000,00	0,00	1.400.000,00			in corso progettazione	D.D. n. 1950 del 23/12/2022
01	05	REALIZZAZIONE TORRE DI AVVISTAMENTO - PNC-M1C314 - CUP E83D21008500006 - (STATO) (2022/2022)	300.000,00	0,00	300.000,00			in corso progettazione	D.D. n. 1946 del 23/12/2022
		<b>totale opere PNC</b>	<b>6.150.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.150.000,00</b>	<b>0,00</b>			
		<b>TOTALE OPERE PNRR+PNCC</b>	<b>12.414.457,34</b>	<b>2.458,28</b>	<b>12.046.166,81</b>	<b>624,22</b>			

## Il Fondo Pluriennale Vincolato risultante a rendiconto 2022

Nel corso dell'esercizio di riferimento e in sede di riaccertamento ordinario, sono stati assunti impegni a valere sugli esercizi successivi finanziati da Fondo Pluriennale Vincolato per un importo complessivo di €. 16.490.877,28 di cui €. 1.114.325,56 nella parte corrente ed €. 15.376.551,72 in conto capitale.

Nel corso dell'esercizio sono state registrate economie su impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato per un importo di €. 259.361,18.

Al termine dell'esercizio di riferimento, il Fondo Pluriennale Vincolato risulta di importo complessivo pari ad €. 16.490.877,28 ed è così determinato:

Descrizione	Parte corrente		Parte capitale	
	da residui	da competenza	da residui	da competenza
FPV di entrata al 1° gennaio dell'esercizio (+)	812.187,90		12.173.242,03	
Impegni finanziati nell'esercizio dal FPV (al netto delle economie e delle reimputazioni) (-)	642.871,70		6.738.998,73	
Economie su impegni imputato all'esercizio e agli esercizi successivi finanziati dal FPV (-)	146.880,45		112.480,73	
<b>FPV di spesa derivante dai residui (A)</b>	<b>22.435,75</b>		<b>5.321.762,57</b>	
Impegni assunti nel corso dell'esercizio e imputati al 2022 con FPV (compreso riaccertamento ordinario)		1.055.868,87		9.047.046,60
Impegni assunti nel corso dell'esercizio e imputati al 2023 e successivi		36.020,94		1.007.742,55
<b>FPV di spesa derivante dalla competenza (B)</b>		<b>1.091.889,81</b>		<b>10.054.789,15</b>
<b>TOTALE FPV DI SPESA (A+B)</b>		<b>1.114.325,56</b>		<b>15.376.551,72</b>

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

Andamento spese per incremento attività finanziarie - Titolo 3° (per macroaggregati)	Previsioni definitive	Impegnato	% Imp.
301 - Acquisizioni di attività finanziarie	65.000,00	25.000,00	0,00%
302 - Concessione crediti di breve termine	-	-	0,00%
303 - Concessione di crediti di medio-lungo termine	-	-	0,00%
304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	5.477.500,00	2.052.109,53	37,46%
<b>Totali</b>	<b>5.542.500,00</b>	<b>2.077.109,53</b>	<b>37,48%</b>

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

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

Andamento spesa per rimborso prestiti - Titolo 4°	Previsioni definitive	Impegnato	% Imp.
401 - Rimborso di titoli obbligazionari	217.768,47	217.765,47	100,00%
402 - Rimborso prestiti a breve termine	-	-	0,00%
403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.208.930,32	1.037.616,53	85,83%
404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	0,00%
<b>Totale Titolo 4</b>	<b>1.426.698,79</b>	<b>1.255.382,00</b>	<b>87,99%</b>

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

	2019	2020	2021
<b>Interessi passivi</b>	445.745,41	427.672,22	416.225,84
<b>Entrate correnti</b>	60.382.845,12	58.487.109,52	66.615.513,06
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,74%</b>	<b>0,73%</b>	<b>0,62%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	10,00%	10,00%	10,00%

L'indebitamento dell'Ente, come risulta nella Relazione della Giunta sulla gestione, ha registrato la seguente evoluzione:

ANNO	2018	2019	2020	2021	2022
Debito iniziale (+)	16.862.134,40	14.599.501,91	13.502.222,67	15.454.808,56	15.634.779,21
Nuovi prestiti (+)	-	1.000.000,00	2.190.000,00	1.450.000,00	2.052.109,53
Prestiti rimborsati (-)	2.262.632,49	2.097.279,24	239.235,54	1.270.029,35	1.255.382,00
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-	-	-
Variazioni da altre cause +/- (specificare)	-	-	-1.821,43	-	-
<b>Debito fine esercizio</b>	<b>14.599.501,91</b>	<b>13.502.222,67</b>	<b>15.454.808,56</b>	<b>15.634.779,21</b>	<b>16.431.506,74</b>
N° abitanti al 31/12	28.819	28.770	28.420	28.506	28.576
<b>Debito medio</b>	<b>506,59</b>	<b>469,32</b>	<b>543,80</b>	<b>548,47</b>	<b>575,01</b>

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

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

Anno	2020	2021	2022
<b>Oneri finanziari</b>	445.745,41	427.672,22	416.225,84
<b>Quota capitale*</b>	239.235,54	1.270.029,35	1.255.382,00
<b>Totale</b>	<b>684.980,95</b>	<b>1.697.701,57</b>	<b>1.671.607,84</b>

\*La riduzione della quota capitale nell'esercizio 2020 è dovuta alla rinegoziazione dei mutui concessi dalla CDP come da circolare CDP 1300 del 23/04/2020 e dalla sospensione della quota capitale mutui concessi dalla CDP e trasferiti al MEF come



da D.L. 17/03/2020 n. 18 art. 112.

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

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

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

L'Ente, con deliberazione di Giunta Comunale n. 260 del 23/11/2021 ha disposto, ai sensi dell'art. 195 TUEL 267/2000, l'utilizzo in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile, ai sensi dell'articolo 222 TUEL 267/2000.

Nel corso dell'esercizio di riferimento sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per un importo complessivo di **€. 92.734,27**, come meglio dettagliato nella tabella sottostante:

**Delibere di Consiglio di riconoscimento di debiti fuori bilancio**

<b>nr</b>	<b>del</b>	<b>importo</b>	<b>descrizione</b>	<b>tipologia</b>
57	29/11/2022	238,52	Sentenza esecutiva del Giudice di Pace di Ravenna opposizione a ingiunzione di pagamento con riferimento a verbale della Polizia Locale	art. 194 c.1 lett. a)
49	27/10/2022	2.270,00	Sentenza esecutiva per opposizione a ordinanza ingiunzione della Regione Emilia-Romagna relativa ad un verbale di accertamento elevato dall'Ufficio Locale Marittimo di Cervia, per presunta violazione dell'art. 24 del Regolamento di Esecuzione al Codice della Navigazione (variazione non autorizzata della destinazione d'uso della concessione demaniale)	art. 194 c.1 lett. a)
48	27/10/2022	86.000,00	Lavori pubblici di somma urgenza per evento meteorologico (temporale e contestuale mareggiata) del 17/09/2022,	art. 194 c.1 lett. e)
40	27/09/2022	3.701,25	Sentenze esecutive giudici di pace di Ravenna, Sarno e Campobasso	art. 194 c.1 lett. a)
32	30/06/2022	524,50	Sentenza esecutiva del giudice di pace di Rimini	art. 194 c.1 lett. a)
		<b>92.734,27</b>	<b>Totale</b>	

Dopo la chiusura dell'esercizio, ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, il Dirigente del Settore Polizia Locale ha segnalato la presenza di un debito fuori bilancio dell'importo di **€ 212,88**, derivante dalla sentenza emessa dal Giudice di Pace di Vallo della Lucania a seguito di opposizione a ingiunzione di pagamento, con riferimento ad un verbale emesso dalla stessa Polizia Locale.

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

Per tali garanzie ha effettuato accantonamento nel risultato di amministrazione.

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

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

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

Atto concessione del C.C. n° data	Oggetto fidejussione	Importo	Data scadenza
C.C. N. 42 DEL 07/07/2005	Fideiussione pro-quota a favore di Intesa San Paolo Spa a garanzia del mutuo di 25.000.000,00 €. Contratto da Area Asset Spa ora fusa in Ravenna Holding Spa con quota di partecipazione pari al 10,081%	5.775.000,00	30/06/2025
C.C. N. 29 DEL 20/04/2009	Concessione di garanzia fidejussoria a favore della Banca Popolare di Ravenna Spa per mutuo chirografario per Circolo Tennis Cervia.	1.100.000,00	30/06/2029
C.C. N. 52 DEL 25/07/2018	Concessione di garanzia fidejussoria a favore della Cassa di Risparmio di Ravenna Spa per il mutuo di € 250.000,00 richiesto dall'A.S.D. junior Calcio Cervia	250.000,00	20/02/2029
<b>Totali</b>		<b>7.125.000,00</b>	
C.C. N. 14 DEL 21/04/2015	Concessione di garanzia ipotecaria a favore della Cassa di Risparmio di Ravenna Spa per il mutuo di € 1.400.000,00 richiesto dall'Adriatic Golf Club di Cervia	2.100.000,00	17/02/2040
<b>Totali</b>		<b>€ 2.100.000,00</b>	
<b>Totali</b>		<b>€ 9.225.000,00</b>	

A fronte delle suddette fidejussioni risulta accantonato nelle quote vincolate del risultato di amministrazione esercizio 2022 alla voce "Altri vincoli" la somma di € 367.259,19.

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

1. Project financing per costruzione della palazzina ad uso uffici comunali in Piazza XXV Aprile a Cervia (Rep. 8481/2006); durata della concessione 25 anni dal 2007 al 2032; canone annuale impegnato nel Rendiconto 2022 pari ad €. 292.305,96
2. Project financing per la concessione del servizio di gestione, manutenzione, efficientamento energetico e riqualificazione degli impianti di illuminazione e semaforici del Comune di Cervia (Rep. 11589/2019); durata concessione 20 anni dal 2019 al 2038; canone annuale impegnato nel Rendiconto 2022 pari a complessivi €. €. 2.276.453,00;
3. Project financing per l'esecuzione dei lavori di riqualificazione e sviluppo del compendio portuale di Cervia-Milano Marittima e per la sua gestione; nel Rendiconto 2022 non risultano impegni.

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

### **Entrate e spese non ricorrenti**

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

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

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

Le altre entrate sono da considerarsi ricorrenti.

Al risultato di gestione 2022 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

<b>TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA</b>	<b>Entrate non ricorrenti</b>	
1010106	Imposta municipale propria recupero evasione	1.252.498,00
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche recupero evasione	77.094,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni recupero evasione	14.274,00

1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi recupero evasione	271.216,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	1.180.340,37
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	103.921,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00
3050100	Indennizzi di assicurazione	13.645,92
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.855.091,43
4020200	Contributi agli investimenti da Famiglie	17.262,00
4020500	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	153.381,35
4040100	Alienazione di beni materiali	268.372,60
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00
4050100	Permessi da costruire	283.373,09
4050400	Altre Entrate in conto capitale	18.682,70
5040300	Riduzione di altre attività finanziarie verso Imprese	0,00
6030100	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.052.109,53
	<b>Totale entrate</b>	<b>7.561.261,99</b>
<b>MACRO</b>	<b>Spese non ricorrenti finanziate con risorse eccezionali</b>	
101	Redditi da lavoro dipendente	38.194,33
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	267,51
103	Acquisto di beni e servizi	75.431,62
104	Trasferimenti correnti	792.924,26
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.000,00
110	Altre spese correnti	6.734,27
202	Investimenti fissi lordi	9.135.978,22
203	Contributi agli investimenti	167.962,94
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
205	Altre spese in conto capitale	51.115,42
301	Acquisizione di attività finanziarie	25.000,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	2.052.109,53
	<b>Totale spese</b>	<b>12.351.718,10</b>

### Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

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

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

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

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

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

Al 31 dicembre 2022, nel conto del bilancio dell'Ente risultano nei confronti della gestione associata dei servizi sociali, impegni di spesa per **€. 1.564.950,25.**

Qualora in sede di istruttoria contabile della proposta di deliberazione della Giunta Comunale di approvazione del consuntivo 2022 della gestione associata dei servizi sociali, stabilita dall'art. 11 comma 1 della convenzione, emergessero variazioni rispetto agli importi degli accertamenti e degli impegni sopra indicati, il Responsabile del Servizio Finanziario ne farà menzione nel proprio parere e verrà data adeguata informazione all'Organo di Revisione.

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

L'ente entro il 31.12.2022 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazioni nelle seguenti società/enti e di seguito si riporta l'elenco degli enti e organismi strumentali e delle società partecipate con l'indicazione della relativa quota

percentuale, e i siti internet nei quali sono consultabili i rendiconti e bilanci:

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

<b>Elenco Enti e Organismi partecipati</b>	<b>Quota % di partecipazioni</b>	<b>Funzioni esercitate</b>	<b>Sito internet in cui è disponibile il rendiconto</b>
RAVENNA HOLDING S.P.A	10,0813%	attività di natura finanziaria con particolare riferimento all'assunzione, non nei confronti del pubblico, di partecipazioni in società e/o enti costituiti o costituendi ed il loro coordinamento tecnico e finanziario	<a href="http://www.ravennaholdingspa.it/">http://www.ravennaholdingspa.it/</a>
ANGELO PESCARINI SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	7,44%	finalità formativa del lavoro in generale, pubblico e privato, nell'ambito scolastico, post-scolastico, post – universitario, aziendale	<a href="https://www.scuolapescarini.it/">https://www.scuolapescarini.it/</a>
DELTA 2000 - SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	3,58%	valorizzazione delle risorse e delle attività economiche con lo scopo di favorirne uno sviluppo organico ed integrato, aumentando quantitativamente e qualitativamente l'imprenditoria locale	<a href="http://www.deltaduemila.net/">http://www.deltaduemila.net/</a>
AMR - AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA S.R.L. CONSORTILE	1,84%	svolgimento, nell' "ambito territoriale romagnolo" - costituito dall'insieme dei tre bacini territoriali delle province di Forlì-Cesena	<a href="https://www.amr-romagna.it/">https://www.amr-romagna.it/</a>
AERADRIA S.P.A. (in fallimento)	0,54%	lo sviluppo, la progettazione, la realizzazione, l'adeguamento, l'adempimento, la gestione, la manutenzione ed uso degli impianti e delle infrastrutture per l'esercizio dell'attività aeroportuale dell'Aerostazione di Rimini	<a href="http://www.riminiairport.com/index.php/it/aeradria">http://www.riminiairport.com/index.php/it/aeradria</a>
SVILUPPO TERRITORIALE DELLA PROVINCIA DI RAVENNA S.TE.P.RA. SOCIETA' CONSORTILE MISTA (in fallimento)	0,07%	promozione delle attività economiche nel territorio della Provincia di Ravenna	<a href="http://www.stepra.it/">http://www.stepra.it/</a>
LEPIDA SPA	0,0014%	realizzazione e gestione della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni	<a href="http://www.lepida.it/">http://www.lepida.it/</a>
HERA S.P.A.	0,1611%	gestione integrata delle risorse idriche, energetiche, ambientali	<a href="http://www.gruppohera.it/">http://www.gruppohera.it/</a>
<b>Elenco Enti strumentali partecipati</b>	<b>Quota % di partecipazioni</b>	<b>Funzioni esercitate</b>	<b>Sito internet in cui è disponibile il rendiconto</b>
Azienda Servizi alla persona comuni di Ravenna, Cervia e Russi	10,50%	l'organizzazione ed erogazione di servizi assistenziali, servizi sociali e socio-sanitari rivolti ad anziani e disabili	<a href="http://www.aspravennacerviaerussi.it/">http://www.aspravennacerviaerussi.it/</a>
Acer	5,91%	la gestione di patrimoni immobiliari, propri e altrui, pubblici e privati, ivi compresi gli alloggi di ERP	<a href="http://www.acerravenna.it/">http://www.acerravenna.it/</a>
Ente di Gestione per i parchi e la Biodiversità – Delta del Po'	5,00%	la gestione dei Parchi, ivi compresi i Siti della Rete natura 2000 situati all'interno del loro perimetro	<a href="http://www.parcodeltapo.it/pages/it/home.php">http://www.parcodeltapo.it/pages/it/home.php</a>
Fondazione Flaminia	0,00%	promozione e supporto allo sviluppo dell'Università e della ricerca scientifica e del sistema della formazione e istruzione superiore in Romagna	<a href="http://www.fondazioneflaminia.it/">http://www.fondazioneflaminia.it/</a>
Destinazione turistica Romagna	4,51%	previste dalla legge regionale n. 4 del 2016, e ogni altra funzione in materia turistica conferita dalla Regione o dagli Enti pubblici aderenti.	<a href="https://destinazioneromagna.emr.it/">https://destinazioneromagna.emr.it/</a>
Fondazione Centro Ricerche Marine	0,00%	lo studio, la ricerca, la sperimentazione, il monitoraggio, le analisi e i controlli concernenti i problemi connessi all'ambiente	<a href="http://www.centroricerchemarine.it/">http://www.centroricerchemarine.it/</a>
Fondazione ATER	0,00%	la programmazione e la circuitazione di spettacoli, la gestione diretta di spazi teatrali in convenzione con i Comuni Soci e la collaborazione con essi per lo sviluppo di progetti e iniziative,	<a href="mailto:ater@ater.emr.it">ater@ater.emr.it</a>
<b>Elenco società controllate</b>	<b>Quota % di partecipazioni</b>	<b>Funzioni esercitate</b>	<b>Sito internet in cui è disponibile il bilancio</b>
PARCO DELLA SALINA DI CERVIA S.R.L.	56,00%	gestione a fini turistici, economici, di valorizzazione ambientale ed ecologica, culturale e del tempo libero dell'area relativa all'intero comparto delle saline di Cervia	<a href="http://www.salinadicervia.it/">http://www.salinadicervia.it/</a>
CERVIA TURISMO S.R.L.	51,00%	l'informazione e l'accoglienza turistica (i.a.t.) e l'attività di prenotazione di servizi turistici	<a href="http://www.cerviaturismo.it/">http://www.cerviaturismo.it/</a>

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

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

### Crediti e debiti reciproci

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del	debito della	diff.	debito del	credito della	diff.	Note
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
DIRETTE	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Parco della Salina Srl	-	-	-	16.291,63	16.291,63	-	1
Cervia Turismo Srl	-	-	-	43.079,55	43.079,55	-	1
Ravenna Holding Spa	49.489,20	-	-49.489,20	-	-	-	2
Angelo Pescarini s.c.a.r.l.	-	-	-	42.762,84	42.762,84	-	1
Amr Srl	-	-	-	108.414,02	108.414,02	-	3
Aeradria Spa (*)	-	-	-	-	-	-	5
Stepra s.c.a.r.l. (*)	-	-	-	-	-	-	5
Hera Spa	-	-	-	761.955,91	0,00	761.955,91	3
Hera Luce	-	-	-	326.499,75	0,00	326.499,75	3
Delta 2000 s.c.a.r.l.	-	-	-	0,00	0,00	-	1
Lepida Spa	-	-	-	21.852,56	21.852,56	-	3
SOCIETA' PARTECIPATE	credito del	debito della	diff.	debito del	credito della	diff.	Note
INDIRETTE	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Romagna Acque Spa	-	-	-	-	-	-	1
A.se.r Srl	-	-	-	-	-	-	3
Azimut Spa	-	-	-	214.779,66	214.779,66	-	2
Ravenna Farmacie Srl	305.404,91	0	-305.404,91	-	-	-	3
Ravenna Entrate Spa	-	-	-	-	-	-	3
Start Romagna Spa	-	-	-	-	-	-	3
Sapir Spa	-	-	-	-	-	-	2
Tper Spa	-	-	-	-	-	-	2
ENTI STRUMENTALI	credito del	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Comune v/ente	contabilità della società		Comune v/ente	contabilità della società		
	Residui Attivi			Residui Passivi			
Asp Ravenna Cervia Russi	-	-	-	1.315,86	1.315,86	-	2
Acer	-	-	-	-	-	-	3
Fondazione Flaminia	-	-	-	-	-	-	1
Fondazione Centro ricerche marine	-	-	-	-	-	-	1
Ente Gestione parchi e biodiversità	9.763,40	9.763,40	-	-	-	-	1
Destinazione Turistica Romagna	-	-	-	69.620,17	69.620,17	-	2
Fondazione Ater	-	-	-	-	-	-	1

Note:

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

Dal confronto non sono emerse criticità rilevanti.



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

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

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

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

Gli schemi ex D. Lgs 118/2011 sono:

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

2 Lo stato patrimoniale, che rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al Decreto Legislativo sopra richiamato.

### **Conto Economico**

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

CONTO ECONOMICO		2022	2021
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	€ 39.112.574,26	€ 38.247.397,48
2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>€ 6.719.522,74</b>	<b>€ 6.515.906,83</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 5.678.072,92	€ 5.562.806,62
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 1.041.449,82	€ 953.100,21
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
<b>4</b>	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>€ 7.124.689,03</b>	<b>€ 5.704.093,51</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 5.547.117,87	€ 4.273.399,98
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 95.779,77	€ 122.360,60
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 1.481.791,39	€ 1.308.332,93
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 14.897.893,84	€ 8.172.339,62
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>€ 67.854.679,87</b>	<b>€ 58.639.737,44</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 344.585,00	€ 315.207,31
10	Prestazioni di servizi	€ 27.047.460,61	€ 23.036.848,41
11	Utilizzo beni di terzi	€ 611.761,02	€ 621.175,51
<b>12</b>	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>€ 6.373.593,26</b>	<b>€ 7.645.477,27</b>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 6.205.630,32	€ 7.439.774,26
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl.</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 167.962,94	€ 205.703,01
13	Personale	€ 9.927.899,07	€ 9.417.597,54
<b>14</b>	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>€ 17.942.669,51</b>	<b>€ 15.134.606,78</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 914.662,59	€ 1.178.672,93
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 5.334.109,44	€ 5.027.362,14
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 11.693.897,48	€ 8.928.571,71
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 808.343,59
17	Altri accantonamenti	€ 912.496,97	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 4.434.882,24	€ 4.143.696,66
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>€ 67.595.347,68</b>	<b>€ 61.122.953,07</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>€ 259.332,19</b>	<b>-€ 2.483.215,63</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 1.654.255,21	€ 1.273.986,49
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 1.654.255,21	€ 1.273.986,49
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 995,25	€ 1.388,52
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 1.655.250,46</b>	<b>€ 1.275.375,01</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 416.225,84	€ 427.672,22
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 416.225,84	€ 427.672,22
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>€ 416.225,84</b>	<b>€ 427.672,22</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>€ 1.239.024,62</b>	<b>€ 847.702,79</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	Proventi straordinari	€ 7.686.534,95	€ 6.812.907,88
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 1.268.000,00	€ 2.202.307,57
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 5.820.321,93	€ 4.359.749,22
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 95.000,00	€ 45.350,94
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 503.213,02	€ 205.500,15
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 7.686.534,95</b>	<b>€ 6.812.907,88</b>
25	Oneri straordinari	€ 2.492.315,02	€ 1.623.779,60
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 11.810,70
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 2.445.267,60	€ 1.584.695,74
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 47.047,42	€ 27.273,16
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 2.492.315,02</b>	<b>€ 1.623.779,60</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>€ 5.194.219,93</b>	<b>€ 5.189.128,28</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>€ 6.692.576,74</b>	<b>€ 3.553.615,44</b>
26	Imposte (*)	€ 635.430,63	€ 644.314,21
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 6.057.146,11</b>	<b>€ 2.909.301,23</b>

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

In merito al risultato economico conseguito nell'esercizio di riferimento, si rileva un utile pari a Euro 6.057.146,11.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi, A-B) rispetto all'esercizio precedente è dovuto sia all'incremento dei proventi da tributi che da quello dei proventi da gestione dei beni.

Con riferimento:

- alla gestione finanziaria [C] si rileva un miglioramento di €. 391.321,83 rispetto all'esercizio precedente dovuto a un maggiore incasso di dividendi da società partecipate;
- alle rettifiche di valore delle attività finanziarie (D), date dalla differenza fra rivalutazioni e svalutazioni, si evidenzia che nel 2022 non sono state effettuate rettifiche;
- alla gestione straordinaria (E) si rileva una sostanziale invarianza rispetto all'esercizio precedente.

### **Stato Patrimoniale**

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

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

Lo Stato Patrimoniale, tra gli altri:

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

I dati dello stato patrimoniale sono così sintetizzati:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 639.950,79	€ 201.889,10
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 103.802,01	€ 99.547,77
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
9	Altre	€ 1.424.169,09	€ 1.537.060,05
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 2.167.921,89</b>	<b>€ 1.838.496,92</b>
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>		
II 1	<b>Beni demaniali</b>	€ 89.502.434,95	€ 87.165.553,01
1.1	Terreni	€ 5.442.864,94	€ 4.451.485,22
1.2	Fabbricati	€ 2.019.498,41	€ 1.962.951,92
1.3	Infrastrutture	€ 82.040.071,60	€ 80.751.115,87
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III 2	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	€ 70.864.095,64	€ 63.155.374,21
2.1	Terreni	€ 20.172.644,94	€ 19.698.927,13
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 45.397.577,57	€ 38.195.510,83
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 63.020,32	€ 13.936,59
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 333.732,78	€ 328.132,16
2.5	Mezzi di trasporto	€ 283.264,15	€ 238.284,15
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 54.800,22	€ 70.408,16
2.7	Mobili e arredi	€ 379.600,30	€ 449.123,08
2.8	Infrastrutture	€ 3.927.630,59	€ 3.925.623,06
2.99	Altri beni materiali	€ 251.824,77	€ 235.429,05
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 15.704.486,18	€ 22.831.471,02
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>€ 176.071.016,77</b>	<b>€ 173.152.398,24</b>
IV	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>		
1	Partecipazioni in	€ 54.203.426,48	€ 54.197.063,68
a	imprese controllate	€ 599.466,16	€ 548.591,67
b	imprese partecipate	€ 52.285.679,89	€ 52.147.481,88
c	altri soggetti	€ 1.318.280,43	€ 1.500.990,13
2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
d	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>€ 54.203.426,48</b>	<b>€ 54.197.063,68</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>€ 232.442.365,14</b>	<b>€ 229.187.958,84</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<b><u>Rimanzenze</u></b>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale rimanenze</b>	€ 0,00	€ 0,00
II	<b><u>Crediti (2)</u></b>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 3.856.116,29	€ 2.993.061,35
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00
b	Altri crediti da tributi	€ 3.856.116,29	€ 2.993.061,35
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 5.999.533,56	€ 5.202.513,97
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 4.238.593,33	€ 3.438.922,53
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri soggetti	€ 1.760.940,23	€ 1.763.591,44
3	Verso clienti ed utenti	€ 734.765,47	€ 505.226,28
4	Altri Crediti	€ 823.879,58	€ 1.878.800,03
a	verso l'erario	€ 15.426,00	€ 10.909,00
b	per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00
c	altri	€ 808.453,58	€ 1.867.891,03
	<b>Totale crediti</b>	<b>€ 11.414.294,90</b>	<b>€ 10.579.601,63</b>
III	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>		
1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	€ 0,00	€ 0,00
IV	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>		
1	Conto di tesoreria	€ 34.329.257,01	€ 27.824.885,28
a	Istituto tesoriere	€ 34.329.257,01	€ 27.824.885,28
b	presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 2.182.632,22	€ 6.591.289,85
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>€ 36.511.889,23</b>	<b>€ 34.416.175,13</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>€ 47.926.184,13</b>	<b>€ 44.995.776,76</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€ 206.698,15	€ 214.783,89
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>€ 206.698,15</b>	<b>€ 214.783,89</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>€ 280.575.247,42</b>	<b>€ 274.398.519,49</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	€ 30.761.472,97	€ 30.761.472,97
II	<b>Riserve</b>	€ 159.711.877,57	€ 155.546.435,69
b	da capitale	€ 0,00	€ 1.538.220,00
c	da permessi di costruire	€ 0,00	€ 4.366.440,82
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 151.045.048,03	€ 140.956.308,13
e	altre riserve indisponibili	€ 8.666.829,54	€ 8.685.466,74
f	altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 6.057.146,11	€ 2.909.301,23
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 14.689.519,68	€ 13.936.276,89
V	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		€ 211.220.016,33	€ 203.153.486,78
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 2.405.485,36	€ 1.492.988,39
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		€ 2.405.485,36	€ 1.492.988,39
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		€ 0,00	€ 0,00
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	€ 14.280.736,57	€ 14.084.862,49
a	prestiti obbligazionari	€ 1.224.022,82	€ 1.441.788,29
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
c	verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri finanziatori	€ 13.056.713,75	€ 12.643.074,20
2	Debiti verso fornitori	€ 8.961.545,16	€ 10.817.921,94
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 5.089.603,35	€ 5.700.491,11
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 3.351.817,67	€ 2.124.633,26
c	imprese controllate	€ 58.500,00	€ 90.000,00
d	imprese partecipate	€ 102.841,94	€ 73.763,94
e	altri soggetti	€ 1.576.443,74	€ 3.412.093,91
5	Altri debiti	€ 5.012.463,39	€ 4.752.145,44
a	tributari	€ 626.871,75	€ 655.235,78
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 252.458,47	€ 172.061,55
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 4.133.133,17	€ 3.924.848,11
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		€ 33.344.348,47	€ 35.355.420,98
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	€ 879.313,95	€ 801.857,54
II	<b>Risconti passivi</b>	€ 32.726.083,31	€ 33.594.765,80
1	Contributi agli investimenti	€ 31.801.190,87	€ 30.816.905,91
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 31.733.811,25	€ 30.764.170,51
b	da altri soggetti	€ 67.379,62	€ 52.735,40
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 924.892,44	€ 2.777.859,89
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		€ 33.605.397,26	€ 34.396.623,34
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		€ 280.575.247,42	€ 274.398.519,49
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1)	Impegni su esercizi futuri	€ 15.684.108,73	€ 12.256.117,79
2)	beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
3)	beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	€ 5.775.000,00	€ 5.775.000,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	€ 3.450.000,00	€ 3.450.000,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		€ 24.909.108,73	€ 21.481.117,79

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di

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

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

Il totale delle immobilizzazioni ammonta ad €. € 232.442.365,14, in aumento di € 3.254.406,30 rispetto all'esercizio precedente. Le immobilizzazioni immateriali aumentano di 329.424,97 euro, mentre quelle materiali aumentano di 2.918.618,53 € a seguito della realizzazione di infrastrutture.

Le immobilizzazioni finanziarie si sono rivalutate di €. 6.362,80.

Con riferimento a quest'ultime, le partecipazioni sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto.

### **Crediti**

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Svalutazione Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 43.740.717,18.

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

L'accantonamento 2022 a conto economico è pari ad € 11.693.897,48 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2021 e quello del 2022 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati.

Al 31/12/2022, la ricongiunzione tra FCDE in contabilità economico-patrimoniale e FCDE in contabilità finanziaria risulta il seguente:

FCDE Contabilità economico – patrimoniale	€. 43.740.717,18
(-) Crediti stralciati	€. - 4.686.547,94
(=) FCDE in contabilità finanziaria	€. 39.054.169,24

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide al 31/12/2022 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

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

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2022, per un importo complessivo pari ad € 2.182.632,22.

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 211.220.016,33.

In attuazione dei principi applicati 4.3, ai fini dell'elaborazione dello Stato Patrimoniale 2022 secondo il nuovo schema, si è proceduto alle seguenti attività:

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

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

- In aumento per le variazioni in incremento dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili dell'esercizio per € 15.311.602,93
- In diminuzione per le quote di ammortamento dei suddetti beni e per eventuali ulteriori diminuzioni per € 5.222.863,03

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2021) è pari ad € 8.066.529,55.

Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

### **SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO**

RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	-€ 4.366.440,82
RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO	€ 3.147.844,88
RISULTATI ECONOMICI ESERCIZI PRECEDENTI	€ 753.242,79
RISERVE DA CAPITALE	-€ 1.538.220,00
RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	€ 10.088.739,90
RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	-€ 18.637,20
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 8.066.529,55</b>

### **Debiti**

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

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

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

#### **Ratei passivi**

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

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

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2022, imputato nel 2023 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2022 per € 806.768,55.

#### **Risconti passivi**

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

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

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

#### **- Contributi agli investimenti**

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

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

I contributi agli investimenti al 31/12/2022 ammontano a complessivi € 31.801.190,87.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:



<b>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>VARIAZIONE IN AUMENTO</b>	<b>VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE</b>	<b>VALORE FINALE</b>
da altre amministrazioni pubbliche	30.764.170,51	2.008.472,78	1.038.832,04	31.733.811,25
da altri soggetti	52.735,40	17.262,00	2.617,78	67.379,62
<b>TOTALE</b>	<b>30.816.905,91</b>	<b>2.025.734,78</b>	<b>1.041.449,82</b>	<b>31.801.190,87</b>

### Conti d'ordine

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

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

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1 ed ha verificato che la stessa contenga i criteri di valutazione.

## **10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Collegio prende atto del parere di regolarità contabile in cui il Responsabile delle Risorse Finanziarie dà specifiche indicazioni finalizzate al mantenimento di una equilibrata gestione finanziaria dell'Ente.

Il Collegio ritiene inoltre di formulare le seguenti proposte e raccomandazioni:

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

## **11. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Vito Rosati*

*Dott. Fulvio Cantori*

*Dott.ssa Alessandra Baroni*