

COMUNE DI CERVIA

PROVINCIA DI RAVENNA

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vito Rosati

Dott. Fulvio Cantori

Dott.ssa Alessandra Baroni

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 73 del 15/04/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, del Comune di Cervia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

il 15/04/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vito Rosati

Dott. Fulvio Cantori

Dott.ssa Alessandra Baroni

Documento firmato digitalmente

Sommario

| | |
|--|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI..... | 4 |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE | 4 |
| DOMANDE PRELIMINARI | 4 |
| EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 | 5 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022 | 5 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025..... | 6 |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV)..... | 7 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2023-2025..... | 8 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo | 11 |
| La nota integrativa | 11 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | 12 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 | 13 |
| A) ENTRATE | 13 |
| Entrate da fiscalità locale | 13 |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria..... | 15 |
| Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni..... | 16 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada | 16 |
| Proventi dei beni dell'ente | 17 |
| Proventi dei servizi pubblici | 17 |
| Canone unico patrimoniale | 18 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 18 |
| Spese di personale..... | 19 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma..... | 20 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 21 |
| FONDI E ACCANTONAMENTI | 22 |
| Fondo di riserva di competenza | 22 |
| Fondo di riserva di cassa | 22 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)..... | 23 |
| Fondi per spese potenziali..... | 23 |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali..... | 24 |
| INDEBITAMENTO | 24 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 27 |
| PNRR | 29 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 31 |
| CONCLUSIONI | 32 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

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

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 12/04/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 07/04/2023 con delibera n. 71, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, sulla deliberazione di Giunta Comunale n. 71 del 7 aprile 2023 avente ad oggetto "Approvazione dello schema di bilancio di previsione finanziario 2023-2025 e relativi allegati ai sensi dell'art. 174 del D.lgs. n. 267/2000 e degli artt. 11 e 18-bis del D.lgs. n. 118/2011" in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Cervia registra una popolazione, al 31/12/2022, di n. 28.576 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti 2022 del bilancio di previsione 2022-2024.

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

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio il bilancio di previsione 2023, dal 1° gennaio 2023 fino alla data di approvazione del bilancio di previsione 2023-2025, rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente non risulta

strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 è stata prevista l'applicazione di euro 903.271,29 di avanzo vincolato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha applicato al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha applicato l'avanzo libero per un importo di €. 958.000,00 ai sensi dell'art.1, comma 775, della Legge di Bilancio 2023, il quale prevede, in via eccezionale e limitatamente all'anno 2023, da parte degli enti locali, la possibilità di approvare il bilancio di previsione con l'applicazione della quota libera dell'avanzo, accertato con l'approvazione del rendiconto 2022.

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

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

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

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

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

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 20 del 28 aprile 2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 11/04/2022 con verbale n. 30.

Dallo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, approvato con la deliberazione della Giunta Comunale n. 60 del 28 marzo 2023, sul quale l'Organo di Revisione ha espresso il proprio parere n. 70 del 5 aprile 2023, si evince che la gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

| | 31/12/2022 |
|---|------------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | € 53.506.975,77 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | € 4.582.816,43 |
| b) Fondi accantonati | € 41.465.821,60 |
| c) Fondi destinati ad investimento | € 1.667.972,78 |
| d) Fondi liberi | € 5.790.364,96 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | € 53.506.975,77 |

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare eccezion fatta per l'attestazione con la quale il Dirigente del Settore Polizia Locale ha segnalato un debito fuori bilancio, in attesa di riconoscimento, per un importo di euro €. 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.

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

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Disponibilità: | 27.991.898,94 € | 27.824.885,28 € | 34.329.257,01 € |
| di cui cassa vincolata (*) | 111.315,34 € | 222.268,07 € | 719.619,57 € |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | - € | - € | - € |

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

| ENTRATE | Assestato 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Utilizzo avanzo di amministrazione | € 7.687.530,28 | € 1.861.271,29 | € - | € - |
| Fondo pluriennale vincolato | € 12.985.429,93 | € 16.490.877,28 | € 4.218.763,49 | € 77.000,00 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 39.178.338,10 | € 39.164.023,00 | € 41.334.023,00 | € 41.234.023,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 4.432.812,07 | € 3.810.264,58 | € 2.526.318,28 | € 2.526.318,28 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 22.134.330,08 | € 12.959.781,95 | € 12.792.548,87 | € 13.301.548,87 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 20.067.049,88 | € 33.390.388,01 | € 10.511.357,59 | € 15.446.945,58 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € 6.777.500,00 | € 5.515.000,00 | € 2.931.000,00 | € 2.795.000,00 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € 5.477.500,00 | € 4.115.000,00 | € 2.931.000,00 | € 2.795.000,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere | € 12.600.000,00 | € 12.600.000,00 | € 12.600.000,00 | € 12.600.000,00 |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro | € 8.285.000,00 | € 8.285.000,00 | € 8.285.000,00 | € 8.285.000,00 |

| ENTRATE | Assestato 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | € 139.625.490,34 | € 138.191.606,11 | € 98.130.011,23 | € 99.060.835,73 |

| SPESE | Assestato 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| Disavanzo di amministrazione | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Spese correnti | € 65.315.292,64 | € 56.558.447,00 | € 54.287.005,63 | € 54.534.059,96 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 46.455.998,91 | € 55.036.608,80 | € 18.781.921,78 | € 19.784.767,22 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € 5.542.500,00 | € 4.115.000,00 | € 2.931.000,00 | € 2.795.000,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € 1.426.698,79 | € 1.596.550,31 | € 1.245.083,82 | € 1.062.008,55 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 12.600.000,00 | € 12.600.000,00 | € 12.600.000,00 | € 12.600.000,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 8.285.000,00 | € 8.285.000,00 | € 8.285.000,00 | € 8.285.000,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | € 139.625.490,34 | € 138.191.606,11 | € 98.130.011,23 | € 99.060.835,73 |

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che sia stato applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

| | Importo |
|--|-----------------|
| FPV APPLICATO IN ENTRATA (esercizio 2023) | € 16.490.877,28 |
| FPV di parte corrente applicato | € 1.114.325,56 |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento) | € 13.437.473,92 |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento) | € 1.939.077,80 |
| FPV di entrata per partite finanziarie | € - |
| FPV DETERMINATO IN SPESA (esercizio 2022) | € 16.490.877,28 |
| FPV corrente: | € 1.114.325,56 |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente | € 1.005.673,68 |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | € 108.651,88 |
| FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento): | € 13.437.473,92 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | € 9.088.467,78 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | € 4.349.006,14 |
| FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento) | € 1.939.077,80 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | € 986.968,27 |

| | Importo |
|---|--------------|
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | € 952.109,53 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie | € - |

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|---|------------------------|
| Entrate correnti vincolate (contributi e CDS) | € 201.365,01 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale | € 757.727,86 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni | € - |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | € 155.232,69 |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | € - |
| Totale FPV entrata parte corrente | € 1.114.325,56 |
| Entrata in conto capitale | € 2.903.225,47 |
| Assunzione prestiti/indebitamento | € 1.939.077,80 |
| altre risorse (avanzo ed entrate correnti) | € 10.534.248,45 |
| Totale FPV entrata parte capitale | € 15.376.551,72 |
| TOTALE | € 16.490.877,28 |

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

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

Verifica equilibrio corrente anni 2023-2025

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | 2023 Previsioni di competenza | 2024 Previsioni di competenza | 2025 Previsioni di competenza |
|---|-----|--|--|--|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 34.329.257,01 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 1.114.325,56 | 36.020,94 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 55.934.069,53 | 56.652.890,15 0,00 | 57.061.890,15 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | Previsioni di competenza | Previsioni di competenza | Previsioni di competenza |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: | (-) | 56.558.447,00 | 54.287.005,63 | 54.534.059,96 |
| - fondo pluriennale vincolato | | 36.020,94 | 0,00 | 0,00 |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | 2.648.450,00 | 2.648.450,00 | 2.564.550,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 1.596.550,31 | 1.245.083,82 | 1.062.008,55 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | -1.106.602,22 | 1.156.821,64 | 1.465.821,64 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 1.861.271,29 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 2.095.330,93 | 1.694.178,36 | 1.694.178,36 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 2.850.000,00 | 2.851.000,00 | 3.160.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | O=G+H+I-L+M | | | |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 15.376.551,72 | 4.182.742,55 | 77.000,00 |
| | | 0,00 | | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 43.020.388,01 | 16.373.357,59 | 21.036.945,58 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 2.095.330,93 | 1.694.178,36 | 1.694.178,36 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 4.115.000,00 | 2.931.000,00 | 2.795.000,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 2.850.000,00 | 2.851.000,00 | 3.160.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | 55.036.608,80 | 18.781.921,78 | 19.784.767,22 |
| | | 4.182.742,55 | 77.000,00 | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 4.115.000,00 | 2.931.000,00 | 2.795.000,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | 2023 Previsioni di competenza | 2024 Previsioni di competenza | 2025 Previsioni di competenza |
|---|-----|--|--|--|
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 4.115.000,00 | 2.931.000,00 | 2.795.000,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4): | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 1.861.271,29 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennale | | -1.861.271,29 | 0,00 | 0,00 |

Per quanto riguarda l'esercizio 2023, l'importo di euro 2.095.330,93 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite:

- quanto ad euro 1.694.178,36 da permessi di costruire (ex oneri di urbanizzazione);
- quanto ad euro 401.152,57 dal fondo previsto dall'art. 56-bis, comma 11, del D.L. n. 69/2013 come modificato dal D.L. 19 maggio 2015, n. 78 nel quale è confluita la quota del 10% delle presumibili alienazioni prioritariamente destinata all'estinzione anticipata dei mutui;

mentre l'importo di euro 2.850.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

- imposta di soggiorno per euro 1.354.000,00;
- proventi da parcheggi a pagamento per euro 1.390.000,00;
- proventi da contravvenzioni al Codice della Strada per euro 56.000,00;
- proventi cimiteriali per euro 50.000,00.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di Revisione ha verificato con il responsabile del Servizio finanziario che il programma dei pagamenti non ha generato sia a consuntivo che a preventivo ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchino gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 719.619,57.

Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente abbia correttamente codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 43 del 5 agosto 2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 72 del 15.04.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, tenga conto dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

L'Organo di revisione ritiene che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato il programma degli incarichi.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione del DUP al PNRR.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI
ANNO 2023-2025**
A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale**Addizionale Comunale all'Irpef**

Per l'anno 2023 l'Ente ha mantenuto invariata l'aliquota allo 0,40%. Per gli anni 2023 e 2024 l'Ente ha previsto un incremento diversificato delle aliquote per confermare gli equilibri di bilancio fatto salvo l'impegno dell'Amministrazione a contenere l'intervento attuando un piano di razionalizzazione delle spese correnti.

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

| GETTITO ADDIZIONALE IRPEF NOTA DUP / BILANCIO 2023-2025 | | | | | | | | | |
|---|--|--------------------|---|--------------------|---|--------------------|---|--------------------|---------------------------|
| ANNO | scaglione da 8.001 a 15.000 € aliquota IRPEF 23% | | scaglione da 15.001 a 28.000 € aliquota IRPEF 25% | | scaglione da 28.001 a 50.000 € aliquota IRPEF 35% | | scaglione oltre 50.000 € aliquota IRPEF 43% | | Previsione di bilancio |
| | aliquota % | gettito stimato | aliquota % | gettito stimato | aliquota % | gettito stimato | aliquota % | gettito stimato | |
| | 2022 | 0,40 | € 270.000 | 0,40 | € 546.000 | 0,40 | € 390.000 | 0,40 | |
| 2023 | 0,40 | € 270.000 | 0,40 | € 546.000 | 0,40 | € 390.000 | 0,40 | € 294.000 | € 1.500.000 |
| 2024 | 0,70 | € 425.096 | 0,77 | € 1.142.447 | 0,78 | € 784.165 | 0,79 | € 668.292 | € 3.020.000 |
| 2025 | 0,70 | € 425.096 | 0,77 | € 1.142.447 | 0,78 | € 784.165 | 0,79 | € 668.292 | € 3.020.000 |

IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751, della Legge 27 dicembre 2019, n.160 e del potenziale effetto della sentenza della Corte Costituzionale n. 209 del 12.09.2022:

| IMU | Esercizio 2022 assestato | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|------------------------|---------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| IMU ordinaria | € 21.019.194,37 | € 21.010.000,00 | € 21.660.000,00 | € 21.660.000,00 |
| IMU recupero evasione | € 1.350.000,00 | € 1.100.000,00 | € 1.100.000,00 | € 1.100.000,00 |
| Totale | € 22.369.194,37 | € 22.110.000,00 | € 22.760.000,00 | € 22.760.000,00 |
| FCDE recupero evasione | € 1.158.000,00 | € 931.200,00 | € 931.200,00 | € 931.200,00 |

per quanto attiene agli anni 2024 e 2025 è previsto un aumento del gettito dell'IMU ordinaria, stimato in + 650.000 € annuo, conseguito con aumento delle aliquote sugli immobili di categoria D dal 10 per mille al 10,6 per mille.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| TARI | Esercizio 2022 (assestato) | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|------------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| TARI ordinaria | 10.938.723,73 | 11.502.523,00 | 11.502.523,00 | 11.502.523,00 |
| TARI recupero evasione | 750.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 |
| Totale | 11.688.723,73 | 12.002.523,00 | 12.002.523,00 | 12.002.523,00 |
| FCDE recupero evasione | 620.000,00 | 436.500,00 | 436.500,00 | 436.500,00 |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio di previsione 2023-2025, la somma di euro **12.002.523,00**, comprensiva sia della riscossione ordinaria che di quella coattiva. Tale somma è superiore di circa €. 314.000,00, rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio 2022.

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

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

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

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 867.342,84 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

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

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

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

Il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

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

| <i>Altri Tributi</i> | Esercizio 2022 (assestato) | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|----------------------|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Imposta di soggiorno | € 3.200.000,00 | € 3.300.000,00 | € 3.300.000,00 | € 3.300.000,00 |
| Totale | € 3.200.000,00 | € 3.300.000,00 | € 3.300.000,00 | € 3.300.000,00 |

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

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

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| <i>Tributo</i> | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 | Accertamento 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU | 1.501.709,00 | 1.341.064,00 | 1.252.498,00 | 1.100.000,00 | 1.100.000,00 | 1.100.000,00 |
| TASI | 208.563,00 | 227.364,00 | 211.025,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 0,00 |
| ADDIZIONALE IRPEF | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TARI | 279.601,00 | 289.109,00 | 271.216,00 | 500.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 |
| TOSAP | 109.294,06 | 30.890,73 | 77.094,00 | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | 19.901,26 | 15.667,00 | 14.274,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| IMPOSTA DI SOGGIORNO | | 15.724,50 | 55.188,00 | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| Totale | 2.119.068,32 | 1.919.819,23 | 1.881.295,00 | 1.765.000,00 | 1.765.000,00 | 1.665.000,00 |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) | | 2.020.654,00 | 1.987.700,00 | 1.482.100,00 | 1.482.100,00 | 1.398.200,00 |

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

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

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

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale | NOTE per la spesa in c/capitale |
|-------------|-----------------|-----------------------|----------------------------|---|
| 2021 | € 4.525.014,18 | € 714.692,00 | € 3.810.322,18 | di cui € 1.487.615,57 per opere di urbanizzazione a scomuto (nella spesa in c/capitale) |
| 2022 | € 3.300.088,64 | € 1.268.000,00 | € 2.032.088,64 | di cui € 283.373,09 per opere di urbanizzazione a scomuto (nella spesa in c/capitale) |
| 2023 | € 11.975.896,36 | € 1.694.178,36 | € 10.281.718,00 | di cui € 8.428.318,00 per opere di urbanizzazione a scomuto (nella spesa in c/capitale) |
| 2024 | € 2.364.178,36 | € 1.694.178,36 | € 670.000,00 | |
| 2025 | € 2.369.178,36 | € 1.694.178,36 | € 675.000,00 | |

L'Amministrazione, per conseguire gli equilibri di bilancio 2023-2025 di parte corrente, ha ritenuto di avvalersi della facoltà, prevista dalla dall'art 1 c. 460 della L. 232/2016, modificato dall'art 1-bis D.L. 148/2017, convertito dalla L. 172/2017, di utilizzare le entrate da permessi di costruire (ex-oneri di urbanizzazione) al finanziamento della spesa corrente per l'importo di €. 1.694.178,36 in ciascuno degli esercizi previsti a bilancio, che risulta pari al 47,76% della previsione di entrata dell'esercizio 2023, e al 71,66% delle previsioni di entrata dell'esercizio 2024 e al 71,51% delle previsioni di entrata dell'esercizio 2025.

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

| | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | € 874.000,00 | € 874.000,00 | € 874.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € 2.538.360,00 | € 2.538.360,00 | € 2.538.360,00 |
| TOTALE SANZIONI | € 3.412.360,00 | € 3.412.360,00 | € 3.412.360,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 869.200,00 | € 869.200,00 | € 869.200,00 |
| Percentuale fondo (%) | 25,47% | 25,47% | 25,47% |

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 874.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 2.538.360,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 67 in data 7 aprile 2023 la somma di euro 560.000,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4 e

comma 5 bis e articolo 142 comma 12 ter, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010, mentre la somma di euro 1.983.160,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 100% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter.

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

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 1.927.160,00.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 56.000,00.

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

Proventi dei beni dell'ente

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

| | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Canoni di locazione | 270.290,00 | 250.290,00 | 250.290,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 230.812,00 | 230.812,00 | 230.812,00 |
| Altri | 36.900,00 | 36.900,00 | 36.900,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 538.002,00 | 518.002,00 | 518.002,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 70.300,00 | 70.300,00 | 70.300,00 |
| Percentuale fondo (%) | 13,07% | 13,57% | 13,57% |

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

Proventi dei servizi pubblici

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

| SERVIZIO | COSTI | PROVENTI TOTALI | PROVENTI DA TARIFFA | DISAVANZO TOTALE | % di copertura totale | % di copertura da tariffa |
|--------------------------|---------------------|----------------------------|--------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|--|
| ASILO NIDO | 1.144.922,91 | 419.500,00 | 154.000,00 | 725.422,91 | 36,64% | 13,45% |
| REFEZIONE SCOLASTICA | 1.160.867,16 | 845.800,00 | 780.800,00 | 315.067,16 | 72,86% | 67,26% |
| SERVIZI AGLI ANZIANI (*) | 482.517,53 | 900,00 | 900,00 | 481.617,53 | 0,19% | 0,19% |
| TEATRO | 248.814,80 | 11.500,00 | 11.500,00 | 237.314,80 | 4,62% | 4,62% |
| MUSA – Museo del sale | 72.878,45 | 5.203,00 | 5.203,00 | 67.675,45 | 7,14% | 7,14% |
| TOTALE | 3.110.000,85 | 1.282.903,00 | 952.403,00 | 1.827.097,85 | 41,25% | 30,62% |

(*) Servizi agli anziani: da luglio 2017 la gestione dei servizi sociali è associata con i comuni di Ravenna e Russi e i diversi servizi sono garantiti così come per gli anni precedenti. La copertura indicata si riferisce ad anziani minori in capo al comune di Cervia, extra gestione associata.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 69 del 07/04/2023, allegata al bilancio, è stata determinata, nella misura del 41,25% la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale e nella misura del 30,62% la percentuale di copertura da tariffa.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di entrata iscritte a bilancio è così quantificato:

| SERVIZIO | Previsione Entrata 2023 | FCDE 2023 | Previsione Entrata 2024 | FCDE 2024 | Previsione Entrata 2025 | FCDE 2025 |
|-----------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| ASILO NIDO | 154.000,00 | 29.340,00 | 154.000,00 | 29.340,00 | 154.000,00 | 29.340,00 |
| REFEZIONE SCOLASTICA | 780.800,00 | 148.760,00 | 780.800,00 | 148.760,00 | 780.800,00 | 148.760,00 |
| SERVIZI AGLI ANZIANI | 900,00 | 0,00 | 900,00 | 0,00 | 900,00 | 0,00 |
| TEATRO | 11.500,00 | 0,00 | 11.500,00 | 0,00 | 11.500,00 | 0,00 |
| MUSA – Museo del sale | 5.203,00 | 0,00 | 5.203,00 | 0,00 | 5.203,00 | 0,00 |
| Totale | 952.403,00 | 178.100,00 | 952.403,00 | 178.100,00 | 952.403,00 | 178.100,00 |

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

Canone unico patrimoniale

Nel bilancio di previsione 2023-2025 il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e il canone per la concessione spazi ed aree pubbliche mercati sono previsti come segue:

| | Esercizio 2022 (assestato) | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| CANONE UNICO PATRIMONIALE | 540.000,00 | 520.000,00 | 620.000,00 | 820.000,00 |
| CANONE PER CONCESSIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE (MERCATI) | 97.000,00 | 116.000,00 | 116.000,00 | 116.000,00 |
| Totale | 637.000,00 | 636.000,00 | 736.000,00 | 936.000,00 |

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

Per gli anni 2024 e 2025 è previsto un aumento del gettito del canone unico patrimoniale di + 100.000 € nel 2024 e + 300.000 € nel 2025, conseguito per effetto di un incremento delle tariffe del 20% e, nel 2025, anche di un aumento della base imponibile con applicazione ai passi carrabili

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | | | | | |
|-----------------------------------|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni Def. 2022 | Previsioni 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | € 10.816.943,61 | € 11.422.105,97 | € 10.721.583,76 | € 10.710.320,79 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | € 1.054.092,65 | € 999.922,81 | € 904.100,13 | € 903.354,47 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | € 29.557.399,96 | € 28.491.874,24 | € 27.919.520,52 | € 28.178.770,05 |
| 104 | Trasferimenti correnti | € 6.407.132,35 | € 6.044.900,83 | € 5.099.685,04 | € 5.099.685,04 |
| 107 | Interessi passivi | € 416.235,59 | € 464.257,65 | € 640.581,37 | € 753.691,22 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 3.764.050,04 | € 4.013.106,16 | € 4.013.106,16 | € 4.013.106,16 |
| 110 | Altre spese correnti | € 13.299.438,44 | € 5.122.279,34 | € 4.988.428,65 | € 4.875.132,23 |
| | Totale | € 65.315.292,64 | € 56.558.447,00 | € 54.287.005,63 | € 54.534.059,96 |

Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

| | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004) | € 1.001.000,00 | € 1.067.066,00 | € 1.091.608,54 |
| Gas (PDC U.1.03.02.05.006) | € 1.039.940,00 | € 1.108.576,04 | € 1.134.073,28 |
| Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015) | € 1.904.000,00 | € 2.008.568,96 | € 2.037.815,05 |
| Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999) | € 65.720,00 | € 70.057,52 | € 71.668,85 |
| Totale | € 4.010.660,00 | € 4.254.268,52 | € 4.335.165,72 |

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023/2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad €. 9.040.772,47, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dalla nota di aggiornamento al DUP 23-25 par. 1.3.5
 - dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 571.316,41, come risultante dalla nota di aggiornamento al DUP 23-25 par. 1.3.5

La spesa indicata comprende l'importo di € 342.863,98 per ciascuno degli esercizi 2023, 2024 e 2025 a titolo di rinnovi contrattuali.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, rientra nella fascia demografica "f) comuni con popolazione compresa tra 10.000 e 59.999 abitanti" della Tabella 1 del Decreto Attuativo, cui

corrisponde un valore soglia (in termini di rapporto tra spesa di personale e entrate correnti, al netto del FCDE – Fondo Crediti Dubbia Esigibilità) pari al 27%, si colloca al di sotto del suddetto valore soglia, in quanto il rapporto spesa di personale/entrate correnti, al netto del FCDE - calcolato sulla base dei dati degli ultimi rendiconti approvati - risulta pari a 18,81% come risultante dalla nota di aggiornamento al DUP 23-25 par. 2.1

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

| | Media 2011/2013 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|--|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | | | |
| Spese macroaggregato 1 * | 10.254.793,78 | 11.319.055,65 | 10.628.446,56 | 10.625.796,39 |
| Spese macroaggregato 3 | 162.374,40 | 81.920,00 | 81.920,00 | 81.920,00 |
| Spese macroaggregato 2 * (Irap) | 677.320,95 | 789.661,06 | 693.838,38 | 693.092,72 |
| Spese macroaggregato 4 | | 4.100,00 | 4.100,00 | 4.100,00 |
| spesa macroaggregato 9 rimborsi per spese di personale | | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| Spese macroaggregato 10 (rimborso a dip) | | 343.163,98 | 307.143,04 | 307.143,04 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo (FPV SALARIO ACCESSORIO) | | | | |
| *La spesa del macro 1 e 2 comprende la quota di salario accessorio anno precedente FPV (€ 805.014,63) | | | | |
| Totale spese di personale (A) | 11.094.489,13 | 12.577.900,69 | 11.755.447,98 | 11.752.052,15 |
| (-) Componenti escluse (B) | 2.053.716,66 | 3.953.697,49 | 3.148.682,86 | 3.148.682,86 |
| (-) Altre componenti escluse: | | | | |
| di cui quota salario accessorio anno precedente | | 805.014,63 | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 9.040.772,47 | 8.624.203,20 | 8.606.765,12 | 8.603.369,29 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | | | |

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

La previsione per gli anni 2023, 2024 e 2025, rispettivamente pari ad euro 8.624.203,20, €. 8.606.765,12 ed €. 8.603.369,29 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 9.040.772,47.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tenga conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha in servizio personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma
(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro 9.600,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste, sulla base dei cronoprogrammi, come riportati da pagina 90 a pagina 95, del DUP sono pari:

- per il 2023 ad euro 31.686.341,16;
- per il 2024 ad euro 10.782.000,00;
- per il 2025 ad euro 17.180.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

L'Organo di revisione ha verificato che nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione è riportato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

| RISORSE PROPRIE (RP) | | ANNO 2023 | ANNO 2024 | ANNO 2025 | totale |
|--|--|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| AVANZO D'AMMINISTRAZIONE | | 35.000,00 | | | 35.000,00 |
| Tit. 4 (a) | RICAVI PATRIMONIALI (P) | 4.011.525,73 | | | 4.011.525,73 |
| | ONERI (O) | 1.853.400,00 | 670.000,00 | 675.000,00 | 3.198.400,00 |
| | MONETIZZAZIONI (Z) | 350.000,00 | 150.000,00 | 150.000,00 | 650.000,00 |
| | ALTRE RISORSE PROPRIE | 1.400.000,00 | | | 1.400.000,00 |
| Entrate correnti | ENTRATE CORRENTI A INVESTIMENTO (CDS) da sanzioni CDS | 56.000,00 | 56.000,00 | 56.000,00 | 168.000,00 |
| | ENTRATE CORRENTI A INVESTIMENTO (IDS) da Imposta di Soggiorno | 1.354.000,00 | 1.354.000,00 | 1.354.000,00 | 4.062.000,00 |
| | ENTRATE CORRENTI A INVESTIMENTO (PARCH) da Parcheggi a Pagamento | 1.390.000,00 | 1.391.000,00 | 1.700.000,00 | 4.481.000,00 |
| | ENTRATE CORRENTI A INVESTIMENTO (CIMITERI) da Loculi Cimiteriali | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 150.000,00 |
| TOTALE FONTI DI RISORSE PROPRIE | | 10.499.925,73 | 3.671.000,00 | 3.985.000,00 | 18.155.925,73 |

| | | | | | |
|----------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Totale IMPEGHI di RISORSE PROPRIE | 10.098.773,16 | 3.671.000,00 | 3.985.000,00 | 17.754.773,16 |
| | Differenziale FONTI - IMPIEGHI di RISORSE PROPRIE (somme accantonate per estinzione anticipata mutui passivi come previsto da D.L. 69/2013 art. 56-bis) | 401.152,57 | 0,00 | 0,00 | 401.152,57 |
| ALTRE RISORSE | | ANNO 2023 | ANNO 2024 | ANNO 2025 | totale |
| Tit. 4 (b) | CONTRIBUTI U.E. (U) | 295.000,00 | | | 295.000,00 |
| | CONTRIBUTI STATO (S) | 5.192.500,00 | 130.000,00 | | 5.322.500,00 |
| | CONTRIBUTI REGIONE (R) | 440.000,00 | 4.050.000,00 | 6.150.000,00 | 10.640.000,00 |
| | CONTRIBUTI PROVINCIA (V) | 150.000,00 | | | 150.000,00 |
| | CONTRIBUTI DA ALTRI EE.PP. (EE.PP.) | 108.000,00 | | 250.000,00 | 358.000,00 |
| | CONTRIBUTI TERZI (T) | 800.000,00 | | 4.000.000,00 | 4.800.000,00 |
| Tit. 6 | MUTUI (M) | 4.115.000,00 | 2.931.000,00 | 2.795.000,00 | 9.841.000,00 |
| | PARTITE FIGURATIVE (permutate/acquisizioni gratuite/oneri a scomputo) | 10.487.068,00 | | | 10.487.068,00 |
| TOTALE ALTRE RISORSE | | 21.587.568,00 | 7.111.000,00 | 13.195.000,00 | 41.893.568,00 |
| TOTALE PIANO INVESTIMENTI | | 31.686.341,16 | 10.782.000,00 | 17.180.000,00 | 59.648.341,16 |

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|------------------------|---------------|---------------|
| Opere a scomputo di permesso di costruire | € 8.428.318,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche | € 230.500,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Permute | € 1.828.250,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Project financing | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALE | € 10.487.068,00 | € 0,00 | € 0,00 |

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2023 - euro 352.490,64 pari allo 0,62% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 254.236,82 pari allo 0,47% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 224.840,40 pari allo 0,41% delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

L'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 346.490,64.

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL essendo pari allo 0,30% delle spese finali.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di euro 2.648.450,00 per ciascuna annualità del triennio 2023/2025.

gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportato nell'allegato c), colonna c).

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

L'Ente ha utilizzato il metodo ordinario con la modalità della media semplice dei rapporti annui.

L'Ente non si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

L'Ente, ai fini del calcolo della media, non si è avvalso nel bilancio di previsione della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

| Missione 20, Programma 2 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | € 2.648.450,00 | € 2.648.450,00 | € 2.648.450,00 |

Fondi per spese potenziali

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

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

| FONDO | Anno 2023 | Anno 2024 | Anno 2025 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Accantonamento rischi contenzioso | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento oneri futuri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | 4.675,00 | 4.675,00 | 4.675,00 |
| Accantonamento per indennità fine mandato | 3.796,88 | 4.220,95 | 4.220,95 |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL | 300.843,04 | 300.843,04 | 300.843,04 |
| Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 309.314,92 | 309.738,99 | 309.738,99 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente abbia accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

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

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

| Fondo | Rendiconto anno 2022 |
|-----------------------------------|----------------------|
| Fondo rischi contenziosi | 1.413.965,12 |
| Fondo passività potenziali | 979.644,80 |
| Fondo perdite società partecipate | 6.167,00 |
| Fondo indennità fine mandato | 11.875,44 |
| TOTALE | 2.411.652,36 |

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'ente al 31.12.2022 ha rispettato i criteri previsti dalla Legge n. 160/2019, art. 1, commi 854 e seguenti, e pertanto non essendo obbligato per legge, ha ritenuto di non effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2023 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

INDEBITAMENTO

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

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

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

I nuovi mutui che l'Ente intende contrarre nel triennio 2023-2025 sono destinati al finanziamento delle seguenti spese di investimento iscritte al titolo 2 della spesa:

| MISS. | PROGR. | DESCRIZIONE INVESTIMENTO | IMPORTO 2023 | IMPORTO 2024 | IMPORTO 2025 | TOTALE |
|-------|--------|--|--------------|--------------|--------------|---------------------|
| 01 | 05 | ACQUISTO AREA EX GARAGE EUROPA (Q.MUTUO) - (2023/2023) | 1.540.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.540.000,00 |
| 01 | 05 | ACQUISTO AUTOMEZZI (MUTUO) - (2023/2023) | 40.000,00 | 0,00 | 0,00 | 120.000,00 |
| 01 | 05 | ACQUISTO AUTOMEZZI (MUTUO) - (2023/2024) | 0,00 | 40.000,00 | 0,00 | |
| 01 | 05 | ACQUISTO AUTOMEZZI (MUTUO) - (2023/2025) | 0,00 | 0,00 | 40.000,00 | |
| 01 | 08 | ACQUISTO HARDWARE (MUTUO) - (2023/2023) | 40.000,00 | 0,00 | 0,00 | 120.000,00 |
| 01 | 08 | ACQUISTO HARDWARE (MUTUO) - (2023/2024) | 0,00 | 40.000,00 | 0,00 | |
| 01 | 08 | ACQUISTO HARDWARE (MUTUO) - (2023/2025) | 0,00 | 0,00 | 40.000,00 | |
| 01 | 05 | ACQUISTO MOBILI E ARREDI (MUTUO) - (2023/2023) | 40.000,00 | 0,00 | 0,00 | 120.000,00 |
| 01 | 05 | ACQUISTO MOBILI E ARREDI (MUTUO) - (2023/2024) | 0,00 | 40.000,00 | 0,00 | |
| 01 | 05 | ACQUISTO MOBILI E ARREDI (MUTUO) - (2023/2025) | 0,00 | 0,00 | 40.000,00 | |
| 01 | 08 | ACQUISTO SOFTWARE (MUTUO) - (2023/2023) | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 90.000,00 |
| 01 | 08 | ACQUISTO SOFTWARE (MUTUO) - (2023/2024) | 0,00 | 30.000,00 | 0,00 | |
| 01 | 08 | ACQUISTO SOFTWARE (MUTUO) - (2023/2025) | 0,00 | 0,00 | 30.000,00 | |
| 11 | 01 | ADEGUAMENTO CHIAVICHE NEL FIUME SAVIO (MUTUO) - (2023/2024) | 0,00 | 250.000,00 | 0,00 | 250.000,00 |
| 01 | 05 | ADEGUAMENTO STRUTTURALE PALAZZO COMUNALE (MUTUO) - (2023/2023) | 150.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.150.000,00 |
| 01 | 05 | ADEGUAMENTO STRUTTURALE PALAZZO COMUNALE (MUTUO) - (2023/2024) | 0,00 | 500.000,00 | 0,00 | |
| 01 | 05 | ADEGUAMENTO STRUTTURALE PALAZZO COMUNALE (MUTUO) - (2023/2025) | 0,00 | 0,00 | 500.000,00 | |
| 10 | 03 | AMMODERNAMENTO SISTEMA DI DIFESA DENOMINATO PARATOIE A VENTOLA (Q.MUTUO) - (2023/2024) | 0,00 | 300.000,00 | 0,00 | 300.000,00 |
| 09 | 02 | INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PINETE DI CERVIA E PINARELLA (MUTUO) - (2023/2023) | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 |
| 04 | 02 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE (MUTUO) - (2023/2023) | 200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 495.000,00 |
| 04 | 02 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE (MUTUO) - (2023/2024) | 0,00 | 200.000,00 | 0,00 | |
| 04 | 02 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE (Q.MUTUO) - (2023/2025) | 0,00 | 0,00 | 95.000,00 | |
| 10 | 05 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SOTTOPASSO DI VIA BOVA (Q.MUTUO) - (2023/2023) | 125.000,00 | 0,00 | 0,00 | 125.000,00 |
| 01 | 05 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU EDIFICI COMUNALI O IN USO AMMINISTRAZIONE COMUNALE (MUTUO) - (2023/2023) | 400.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.200.000,00 |
| 01 | 05 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU EDIFICI COMUNALI O IN USO AMMINISTRAZIONE COMUNALE (MUTUO) - (2023/2024) | 0,00 | 400.000,00 | 0,00 | |
| 01 | 05 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU EDIFICI COMUNALI O IN USO AMMINISTRAZIONE COMUNALE (MUTUO) - (2023/2025) | 0,00 | 0,00 | 400.000,00 | |
| 01 | 05 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA TORRE ACQUEDOTTO (MUTUO) - (2023/2024) | 0,00 | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 |
| 09 | 02 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO (MUTUO) - (2023/2023) | 500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.500.000,00 |
| 09 | 02 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO (MUTUO) - (2023/2024) | 0,00 | 500.000,00 | 0,00 | |
| 09 | 02 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO (MUTUO) - (2023/2025) | 0,00 | 0,00 | 500.000,00 | |
| 10 | 05 | NUOVO SOTTOPASSO CICLO-PEDONALE VIA FUSCONI (Q.MUTUO) - (2023/2025) | 0,00 | 0,00 | 450.000,00 | 450.000,00 |
| 09 | 02 | POTATURE, ABBATTIMENTI E REIMPIANTI IN VIALI E PARCHI CITTADINI (MUTUO) - (2023/2023) | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 300.000,00 |
| 09 | 02 | POTATURE, ABBATTIMENTI E REIMPIANTI IN VIALI E PARCHI CITTADINI (MUTUO) - (2023/2024) | 0,00 | 100.000,00 | 0,00 | |
| 09 | 02 | POTATURE, ABBATTIMENTI E REIMPIANTI IN VIALI E PARCHI CITTADINI (MUTUO) - (2023/2025) | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 | |
| 09 | 02 | REALIZZAZIONE DELLA PIAZZA VERDE DI CASTIGLIONE - AREA ESTERNA RESTROSTANTE PALAZZO GUAZZI (MUTUO) - (2023/2023) | 400.000,00 | 0,00 | 0,00 | 400.000,00 |
| 10 | 05 | REALIZZAZIONE PISTA CICLO-PEDONALE VIA VISDOMINA (Q.MUTUI) - (2023/2024) | 0,00 | 71.000,00 | 0,00 | 71.000,00 |
| 04 | 02 | REALIZZAZIONE TENSOSTRUTTURA AD ARCHI SCUOLA MEDIA RESSI-GERVASI (MUTUO) (2023/2023) | 450.000,00 | 0,00 | 0,00 | 450.000,00 |

| MISS. | PROGR. | DESCRIZIONE INVESTIMENTO | IMPORTO 2023 | IMPORTO 2024 | IMPORTO 2025 | TOTALE |
|---------------|--------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 11 | 01 | REALIZZAZIONE TORRE PER LA PREVENZIONE INCENDI (Q.MUTUO) - (2023/2024) | 0,00 | 260.000,00 | 0,00 | 260.000,00 |
| 09 | 02 | RIQUALIFICAZIONE AREE VERDI E PARCHI GIOCO (MUTUO) - (2023/2024) | 0,00 | 100.000,00 | 0,00 | 200.000,00 |
| 09 | 02 | RIQUALIFICAZIONE AREE VERDI E PARCHI GIOCO (MUTUO) - (2023/2025) | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 | |
| 10 | 05 | RIQUALIFICAZIONE COMPARTO CENTRO STORICO VIALE ROMA - 3° STRALCIO (Q.MUTUO) - (2023/2025) | 0,00 | 0,00 | 500.000,00 | 500.000,00 |
| TOTALE | | | 4.115.000,00 | 2.931.000,00 | 2.795.000,00 | 9.841.000,00 |

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+) | 14.599.501,91 | 13.502.222,67 | 15.451.165,70 | 15.631.136,35 | 16.427.863,88 | 19.347.466,14 | 21.033.382,32 |
| Nuovi prestiti (+) | 1.000.000,00 | 2.190.000,00 | 1.450.000,00 | 2.052.109,53 | 4.115.000,00 | 2.931.000,00 | 2.795.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 2.097.279,24 | 239.235,54 | 1.270.029,35 | 1.255.382,00 | 1.195.397,74 | 1.245.083,82 | 1.062.008,55 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | -1.821,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 13.502.222,67 | 15.451.165,70 | 15.631.136,35 | 16.427.863,88 | 19.347.466,14 | 21.033.382,32 | 22.766.373,77 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 28.770,00 | 28.420,00 | 28.313,00 | 28.576,00 | 28.576,00 | 28.576,00 | 28.576,00 |
| Debito medio per abitante | 469,32 | 543,67 | 552,08 | 574,88 | 677,05 | 736,05 | 796,70 |

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | 427.672,22 | 416.225,84 | 464.257,65 | 640.581,37 | 753.691,22 |
| Quota capitale | 1.270.029,35 | 1.255.382,00 | 1.195.397,74 | 1.245.083,82 | 1.062.008,55 |
| Totale fine anno | 1.697.701,57 | 1.671.607,84 | 1.659.655,39 | 1.885.665,19 | 1.815.699,77 |

La previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 427.672,22 | 416.225,84 | 464.257,65 | 640.581,37 | 753.691,22 |
| entrate correnti | 58.487.109,52 | 66.615.513,06 | 55.934.069,53 | 55.612.591,97 | 56.021.591,97 |
| % su entrate correnti | 0,73% | 0,62% | 0,83% | 1,15% | 1,35% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento nei fondi vincolati del risultato di amministrazione dell'esercizio come da prospetto seguente:

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Garanzie prestate in essere | 367.243,44 | 367.243,44 | 208.478,20 |
| Accantonamento | - | - | - |
| Garanzie che concorrono al limite indebitamento | 367.243,44 | 367.243,44 | 208.478,20 |

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2023-2025 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

L'Organo di revisione prende atto che con deliberazione n. 11 del 9 marzo 2023 il Consiglio Comunale ha approvato la costituzione, lo statuto e il piano economico previsionale 2023 – 2025 della fondazione di partecipazione per la gestione dei servizi di informazione e di accoglienza turistica, di promozione, di valorizzazione e di sviluppo turistico del territorio di Cervia, denominata "Cervia In per il turismo" sulla quale ha espresso parere favorevole con il verbale n.66 del 24 febbraio 2023. Con la stessa deliberazione, si prende atto che, in esito alla procedura di raccolta delle manifestazioni di interesse, sono stati individuati quali soci fondatori della fondazione, per la parte pubblica il Comune di Cervia e per la parte privata i seguenti soggetti: Consorzio Welcome Cervia; Terme di Cervia Srl; F.A. Forlì Airport Srl; Cooperativa Bagnini Cervia Soc. Coop. P.a.; Atlantide Soc. Coop. Sociale p.a.; Adriatic Golf Club Cervia A.S.D..

Il Consiglio ha inoltre approvato lo scioglimento e messa in liquidazione della società partecipata Cervia Turismo s.r.l. contestualmente alla costituzione della Fondazione di partecipazione denominata "Cervia In per il Turismo", con mantenimento del personale in carico alla Cervia Turismo s.r.l.

Alla data del presente documento, tutte le società di capitali partecipate direttamente dall'Ente o indirettamente tramite Ravenna Holding S.p.a. hanno approvato il Bilancio d'esercizio 2021, ad eccezione di:

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

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

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

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

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

Accantonamento a copertura di perdite

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

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

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

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

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

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

Garanzie rilasciate

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

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

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

L'importo complessivo delle garanzie, pari ad euro 367.243,44, trova integrale copertura nei fondi vincolati del risultato di amministrazione dell'esercizio 2022.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

| Missione | Componente | Cap./Art. Descrizione | Assegna- zione | data di avvio | fase di attuazione | Atto |
|----------|------------|---|---------------------|------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| M4 | C1 | ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MEDIA ISTITUTI COMPRENSIVI PALESTRA E SPOGLIATOIO - 1° STRALCIO - PNRR-M4C113.3 - CUP E82E20000120005 (Q.STATO) (2022/2022) | 617.457,34 | 30/11/2023 | in corso di progettazione | |
| M2 | C4 | EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PLESSO SCOLASTICO MARTIRI FANTINI DI CERVIA - II STRALCIO - PNRR-M2C4I2.2 - CUP E82G19000940001 (STATO) (2020/2020) | 130.000,00 | 07/09/2020 | lavori ultimati | D.D. n. 1069 del 07/09/2020 |
| M4 | C1 | 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 | 30/11/2023 | in corso di progettazione | |
| M2 | C4 | EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLE COMUNALI - PNRR-M2C4I2.2 - CUP E81D21000040001 (STATO) (2021/2021) | 130.000,00 | 02/08/2021 | lavori ultimati | D.D. n. 1042 del 02/08/2021 |
| M2 | C4 | EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLE COMUNALI - SCUOLA BUONARROTI - ANNO - 2022 | 130.000,00 | 12/09/2022 | | |
| M2 | C4 | EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLE COMUNALI - SCUOLA ELEMENTARE DELEDDA - ANNO 2023 | 130.000,00 | 31/08/2023 | | |
| M2 | C4 | EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLE COMUNALI - SCUOLA FERMI DI PISIGNANO - ANNO - 2024 | 130.000,00 | da definire | | |
| M5 | C2 | RIQUALIFICAZIONE E RIGENERAZIONE URBANA DEL WATERFRONT DI PINARELLA-TAGLIATA - PNRR-M5C2I2.1 - CUP E87H21002400001 - (STATO) (2022/2022) | 5.000.000,00 | 31/12/2023 | in corso progettazione | D.D. n. 439 del 06/04/2022 |
| | | totale opere PNRR | 6.654.457,34 | | | |
| M1 | C3 | CICLABILE "ANELLO DEL SALE" - PNC-M1C3I4 - CUP E81B21006350006 - (STATO) (2022/2022) | 2.400.000,00 | 30/03/2024 | in corso gara per appalto lavori | D.D. n. 2014 del 30/12/2022 |

| Missione | Componente | Cap./Art. Descrizione | Assegna- zione | data di avvio | fase di attuazione | Atto |
|----------|------------|--|----------------------|----------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| M1 | C3 | RINNOVO DEL CENTRO VISITE DELLE SALINE DI CERVIA - PNC-M1C314 - CUP E83D21008510006 - (STATO) (2022/2022) | 900.000,00 | 30/03/2024 | in corso gara per appalto lavori | D.D. n. 1947 del 23/12/2022 |
| M1 | C3 | REALIZZAZIONE PERCORSI TURISTICI ALL'INTERNO DELLA PINETA DI CERVIA - PNC-M1C314 - CUP E81B21007110006 - (STATO) (2022/2022) | 300.000,00 | 30/03/2024 | in corso affidamento lavori | D.D. n. 1948 del 23/12/2022 |
| M1 | C3 | VALORIZZAZIONE PARCO NATURALE DI CERVIA - PNC-M1C314 - CUP E87H21010440006 - (STATO) (2022/2022) | 550.000,00 | 30/03/2024 | in corso progettazione | D.D. n. 1930 del 23/12/2022 |
| M1 | C3 | RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE DEL BOSCO DEL DUCA D'ALTEMPS - PNC-M1C314 - CUP E83D21009450006 - (STATO) (2022/2022) | 150.000,00 | 30/03/2024 | lavori in corso | D.D. n. 1926 del 23/12/2022 |
| M1 | C3 | MUSEO DEL GOVERNO DELLE ACQUE: VALORIZZAZIONE EDIFICIO STORICO - PNC-M1C314 - CUP E83D21008490006 - (STATO) (2022/2022) | 1.400.000,00 | 30/03/2024 | in corso progettazione | D.D. n. 1950 del 23/12/2022 |
| M1 | C3 | REALIZZAZIONE TORRE DI AVVISTAMENTO - PNC-M1C314 - CUP E83D21008500006 - (STATO) (2022/2022) | 600.000,00 | 30/03/2024 | in corso progettazione | D.D. n. 1946 del 23/12/2022 |
| | | totale opere PNC | 6.300.000,00 | | | |
| | | TOTALE OPERE PNRR+PNCC | 12.954.457,34 | | | |
| Missione | Componente | Cap./Art. Descrizione | Assegna- zione | data di avvio | fase di attuazione | Atto |
| M1 | C1 | ADOZIONE PAGOPA - PNRR-M1C111.4 - CUP E81F22002370006 - (STATO-VINC. SERV.156) | 47.346,00 | primo trimestre 2023 | | |
| M1 | C1 | ABILITAZIONE AL CLOUD - PNRR-M1C111.2 - CUP E81C22000500006 - (STATO-VINC. SERV.157) | 252.118,00 | primo trimestre 2023 | | |
| M1 | C1 | ADOZIONE APP IO - PNRR-M1C111.4 - CUP E81F22002530006 - (STATO-VINC. SERV.158) | 36.400,00 | primo trimestre 2023 | | |
| M1 | C1 | ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - PNRR-M1C111.4 - CUP E81F22003750006 - (STATO-VINC. SERV.162) | 280.932,00 | primo trimestre 2023 | | |
| M1 | C1 | ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME SPID E CIE - PNRR-M1C111.4 - CUP E81F22002690006 - (STATO-VINC. SERV.163) | 14.000,00 | primo trimestre 2023 | | |
| M1 | C1 | PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - PNRR-M1C111.4 - CUP E81F22003870006 - (STATO-VINC. SERV.164) | 59.966,00 | primo trimestre 2023 | | |
| M1 | C1 | PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI | 30.515,00 | primo trimestre 2023 | | |
| | | totale PNRR - informatica | 721.277,00 | | | |

| | |
|---------------|----------------------|
| TOTALE | 13.675.734,34 |
|---------------|----------------------|

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione sono coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato il **rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla [FAQ 48 di Arconet](#) anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

L'organo di Revisione ha verificato che l'imputazione di quota spese di personale a carico dei fondi del PNRR è avvenuta nel rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS, e la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
- Il Collegio suggerisce un attento monitoraggio relativo alle entrate "parcheggi, contravvenzioni al codice della strada, proventi da permessi di costruire e dalle previsioni di entrate delle società partecipate., nonché sulla spesa da trasferimento alla gestione associata del welfare.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

Il Collegio, riguardo le previsioni di assunzioni di nuovi mutui, osserva che gli stessi presentano un valore maggiore rispetto ai prestiti rimborsati. Onde evitare maggiori oneri finanziari suggerisce l'eventuale utilizzo di avanzi amministrazione.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui

all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio; ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vito Rosati

Dott. Fulvio Cantori

Dott.ssa Alessandra Baroni

Documento firmato digitalmente