

Comune di CERVIA

Provincia di RAVENNA

<p>Relazione dell'organo di revisione</p> <p><i>– sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione</i></p> <p><i>– sullo schema di rendiconto</i></p>	<p>anno 2023</p>
--	-----------------------------

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vito Rosati

Dott. Fulvio Cantori

Dott.ssa Alessandra Baroni

Comune di CERVIA

Provincia di Ravenna

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 114 del 04/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Cervia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cervia, lì 4 aprile 2024

L'Organo di revisione

Dott. Vito Rosati

Dott. Fulvio Cantori

Dott.ssa Alessandra Baroni

1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	10
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	12
2.5 Analisi della gestione dei residui	14
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	18
3. GESTIONE FINANZIARIA	18
3.1 Fondo di cassa	18
3.2 Tempestività pagamenti	19
3.3 Analisi degli accantonamenti	19
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	20
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	20
3.4 Fondi spese e rischi futuri	21
3.4.1 Fondo contenzioso	21
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	21
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	21
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	21
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	22
3.5.1 Entrate	22
3.5.2 Spese	26
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	30
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	30
4.2 Strumenti di finanza derivata	32
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	33
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	33
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	34
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	35
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	35
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	36
8. PNRR E PNC	38
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	39
11.CONCLUSIONI	40

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Vito Rosati, dott. Fulvio Cantori e dott.ssa Alessandra Baroni revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 37 del 08/06/2021;

◆ ricevuto in data 28/03/2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera della giunta comunale n. 71 del 27/03/2024, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 69 del 20/12/2019 e ss.mm.ii.;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta al bilancio provvisorio in corso di gestione per applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato presunto	n. 1

di cui variazioni di giunta al bilancio di previsione 2022/2024, anno 2023 in esercizio provvisorio, per applicazione di quota parte dei fondi vincolati dell'avanzo di amministrazione presunto esercizio 2022 ai sensi del combinato disposto di cui all'art. 187 c. 3, 3-quater e 3-quinquies del d.lgs. n. 267/2000 e del paragrafo 8.11 del principio contabile allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011	n. 1
di cui variazione di giunta agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati del bilancio di previsione finanziario 2022-2024 necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate a seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 comma 4 e del d.lgs. 118/2011	n. 1

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 28.883 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente è stato alluvionato; (alluvione del maggio 2023);

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e

anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

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

1. Project financing per costruzione della palazzina ad uso uffici comunali in Piazza XXV Aprile a Cervia (Rep. 8481/2006); durata della concessione 25 anni dal 2007 al 2032; canone annuale impegnato nel Rendiconto 2023 pari ad €. 310.063,56

2. Project financing per la concessione del servizio di gestione, manutenzione, efficientamento energetico e riqualificazione degli impianti di illuminazione e semaforici del Comune di Cervia (Rep. 11589/2019); durata concessione 20 anni dal 2019 al 2038; canone annuale impegnato nel Rendiconto 2023 pari a complessivi €. €. 1.921.667,60;

3. Project financing per l'esecuzione dei lavori di riqualificazione e sviluppo del compendio portuale di Cervia-Milano Marittima e per la sua gestione (delibera G.C n. 203 del 29/09/2020 ad oggetto "PROPOSTA DI FINANZA DI PROGETTO PRESENTATA AI SENSI DELL'ART. 183, COMMA 15, DEL D.LGS. N. 50/2016, DA AR.CO. LAVORI SOC. COOP. CONS., PER LO SVILUPPO DEL PORTO TURISTICO DI CERVIA – MILANO MARITTIMA E LA SUA GESTIONE ECONOMICO - FINANZIARIA IN REGIME DI CONCESSIONE. APPROVAZIONE PROGETTO DI FATTIBILITÀ, DICHIARAZIONE DI PUBBLICO INTERESSE DELLA PROPOSTA"); la convenzione, sottoscritta in data 01/03/2022, tra l'Amministrazione comunale (Concedente) e la Società di progetto Arco Marina SRL (Concessionario) prevede un importo lavori 10.000.000,00 di euro, e un importo complessivo della concessione di 39.941.796,00 di euro per la durata di 25 anni; l'operazione sorge come "opera calda" off balance; pertanto, nel Rendiconto 2023 non risultano impegni di spesa.

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione ha verificato che non sussistono le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance" come da tabella seguente:

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
Rep. 8481/2006	costruzione della palazzina ad uso uffici comunali in Piazza XXV Aprile a Cervia	locazione finanziaria	SI	<i>off balance</i>

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
Rep. 11589/2019	Servizio di gestione, manutenzione, efficientamento energetico e riqualificazione degli impianti di illuminazione e semaforici del Comune di Cervia	locazione finanziaria	SI	<i>off balance</i>

- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di parifica con riguardo alla coerenza e alla rispondenza del conto alle scritture contabili dell'Ente ad eccezione del conto di Azimut s.p.a. e dei conti di n. 10 agenti contabili esterni per l'imposta di soggiorno;

Alla data odierna non è stata presentata la resa del conto dell'agente contabile esterno Metamorfosi Eventi Srl, pur avendo effettuato lo stesso un versamento di € 11.443,00 per l'anno 2023.

L'ente ha provveduto a sollecitare la società Metamorfosi Eventi Srl, con comunicazione prot. n. 13745/2024.

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

- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di

importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di euro 56.405.605,19, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				34.329.257,01
RISCOSSIONI	(+)	15.868.612,99	62.589.043,10	78.457.656,09
PAGAMENTI	(-)	15.000.100,61	56.464.086,80	71.464.187,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			41.322.725,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			41.322.725,69
RESIDUI ATTIVI	(+)	40.612.514,20	19.249.185,67	59.861.699,87
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				2.577.630,15
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.372.591,95	20.544.491,93	25.917.083,88

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.216.622,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			17.645.113,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)⁽²⁾	(=)			56.405.605,19

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	44.602.891,43	53.506.975,77	56.405.605,19
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	33.877.719,87	41.465.821,60	44.814.005,83
Parte vincolata (C)	4.705.664,43	4.582.816,43	5.803.388,78
Parte destinata agli investimenti (D)	2.483.608,00	1.667.972,78	192.416,32
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	3.535.899,13	5.790.364,96	5.595.794,26

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	3.430.237,22	3.430.237,22								
Finanziamento spese di investimento	337.927,00	337.927,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	1.858.400,00	1.858.400,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-		-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	2.584.297,58					1.646.026,29	3.271,29	-	935.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	1.664.851,02									1.664.851,02
Valore delle parti non utilizzate	43.631.262,95	163.800,74	39.054.169,24	972.949,85	1.438.702,51	1.287.173,30	85.263,24	29.169,50	596.912,81	3.121,76
Valore monetario della parte	53.506.975,77	5.790.364,96	39.054.169,24	972.949,85	1.438.702,51	2.933.199,59	88.534,53	29.169,50	1.531.912,81	1.667.972,78

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

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 4.829.650,04
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 16.490.877,28
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 18.861.736,49
SALDO FPV	-€ 2.370.859,21
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 296.727,49
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 670.907,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 814.018,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 439.838,59

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.829.650,04
SALDO FPV	-€ 2.370.859,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 439.838,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 9.875.712,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 43.631.262,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 56.405.605,19

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		10.008.280,88
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.362.820,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.881.173,33
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.764.287,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-2.749.512,73
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.513.800,13
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.326.222,77
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.000.830,69
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		325.392,08
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.734.876,81
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 1.409.484,73
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		12.334.503,65
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		4.362.820,15
Risorse vincolate nel bilancio		4.882.004,02
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.089.679,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.014.635,92
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.104.315,40

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione

(allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 12.334.503,65
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.089.679,48
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.104.315,40

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

Nel corso dell'esercizio di riferimento e in sede di riaccertamento ordinario, sono stati assunti impegni a valere sugli esercizi successivi finanziati da Fondo Pluriennale Vincolato per un importo complessivo di €. 18.861.736,49 di cui €. 1.216.622,88 nella parte corrente ed €. 17.645.113,61 in conto capitale.

Nel corso dell'esercizio sono state registrate economie su impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato per un importo di €. 412.666,78.

Al termine dell'esercizio di riferimento, il Fondo Pluriennale Vincolato risulta di importo complessivo pari ad €. 18.861.736,49 ed è così determinato:

Descrizione		Parte corrente		Parte capitale	
		da residui	da competenza	da residui	da competenza
FPV di entrata al 1° gennaio dell'esercizio (+)	(+)	1.114.325,56		15.376.551,72	
Impegni imputati nell'esercizio 2023 coperti dal FPV (al netto delle economie e delle reimputazioni) (-)	(-)	806.064,78		6.540.369,32	
Economie su impegni imputato all'esercizio e agli esercizi successivi finanziati dal FPV (-)	(-)	228.397,22		184.269,56	
FPV di spesa derivante dai residui (A)	(=)	79.863,56		8.651.912,84	
Impegni imputati al 2023 senza FPV e reimputati al 2024 con FPV	(+)		-		946.226,27
Impegni assunti nel corso dell'esercizio 2023 (per gli investimenti 2023) ed imputati al 2024 e successivi	(+)		1.136.759,32		8.046.974,50
FPV di spesa derivante dalla competenza (B)	(=)		1.136.759,32		8.993.200,77
TOTALE FPV DI SPESA (A+B)	(=)		1.216.622,88		17.645.113,61

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori

pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;

d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023 FPV in entrata	31/12/2023 FPV di spesa
FPV di parte corrente	€ 1.114.325,56	€ 1.216.622,88
FPV di parte capitale	€ 15.376.551,72	€ 17.645.113,61
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	836.601,83
Trasferimenti correnti	114.157,36
Incarichi a legali	158.975,10
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	106.888,59
Altro	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	1.216.622,88

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 45 del 6 marzo 2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.109 del 5 marzo 2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 45 del 6 marzo 2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 56.855.307,06	€ 15.868.612,99	€ 40.612.514,20	-€ 374.179,87
Residui passivi	€ 21.186.711,02	€ 15.000.100,61	€ 5.372.591,95	-€ 814.018,46

I minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento, stralciati per un importo complessivo di - 670.907,36 euro, sono riepilogati per titolo/tipologia e distinti per annualità nella seguente tabella:

titolo/tipologia	anno	descrizione	importo residui attivi stralciati
10101	2016	Imposte, tasse e proventi assimilati	- 714,86
10101	2017		- 38.612,50
10101	2018		- 29.273,00
10101	2019		- 1.323,70
10101	2020		- 137.108,34
10101	2021		- 58.170,00
10101	2022		- 21.900,25
	TOTALE	Imposte, tasse e proventi assimilati	- 287.102,65
20101	2021	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	- 6.568,75
20101	2022		- 84.194,16
	TOTALE	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	- 90.762,91
30100	2022	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	- 58.016,85
	TOTALE	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	- 58.016,85
30200	2022	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	- 0,60
	TOTALE	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	- 0,60
30500	2016	Rimborsi e altre entrate correnti	- 18.330,11
30500	2018		- 4.600,00
30500	2020		- 14.925,31
30500	2021		- 486,00
30500	2022		- 7.649,15
	TOTALE	Rimborsi e altre entrate correnti	- 45.990,57
40200	2014	Contributi agli investimenti	- 132.663,51
40200	2018		- 34.002,29
40200	2019		- 3.916,07
40200	2020		- 6.933,87
40200	2021		- 5,68
40200	2022		- 11.512,36
	TOTALE	Contributi agli investimenti	- 189.033,78
	TOTALE	Residui attivi eliminati	- 670.907,36

mentre i residui attivi di maggiore consistenza con anzianità superiore ai 5 anni, e le relative ragioni della loro persistenza e fondatezza, sono i seguenti:

Voci rilevanti dei residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni					
Titolo/tipologia	Anno	n. acc.	Descrizione residuo attivo	Importo	Ragione della persistenza e fondatezza
40200	2010	10610100	ANAS s.p.a.: EROGAZ. CONTRIBUTI REALIZZAZ. OPERE DI COLLEGAMENTO FRA VIA DEI COSMONAUTI, SS 16 ED EX SS	500.000,00	Titolo giuridico di assegnazione

Voci rilevanti dei residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni					
40200	2010	10610100	RFI (Rete Ferroviaria Italiana): EROGAZ. CONTRIBUTI REALIZZAZ. OPERE DI COLLEGAMENTO FRA VIA DEI COSMONAUTI, SS 16 ED EX SS	476.000,00	Titolo giuridico di assegnazione
40200	2010	10620100	Regione Emilia-Romagna: EROGAZ. CONTRIBUTI REALIZZAZ. OPERE DI COLLEGAMENTO FRA VIA DEI COSMONAUTI, SS 16 ED EX SS	22.401,57	Titolo giuridico di assegnazione
40400	2014	5150100	HERAMBIENTE SPA: COSTITUZIONE DIRITTODI SUPERFICIE AREA CENSITA AL C.T. F.12, MAPP 94	52.000,00	Titolo giuridico di assegnazione
40200	2015	21070100	REGIONE E.R. : EROGAZ. CONTRIB. PER RIQUALIF. FASCIA RETROSTANTE GLI STABILIM.	75.232,20	Titolo giuridico di assegnazione
40200	2017	500100	CONTRIBUTO DA ANAS PER REALIZZAZIONE ROTATORIA TRA SS16-S.P. 254R-VIA MARTIRI	650.000,00	Titolo giuridico di assegnazione
40200	2017	22230597	CONTR.COMUNE DI RAVENNA (pg 82168/2016): AVVIO PROCEDURA DI GARA NUOVO PONTE SULLO SCOLO CUPA	295.271,40	Titolo giuridico di assegnazione
				2.070.905,17	

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso una descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	2.398.152,25	1.218.675,47	1.162.596,62	1.022.140,91	3.398.187,35	9.199.752,60	8.855.923,45	8.102.498,97
	Riscosso c/residui al 31.12	146.784,13	120.500,14	221.555,16	274.798,04	2.382.825,13	3.146.462,60		
	Percentuale di riscossione	6,12%	9,89%	19,06%	26,88%	70,12%	34,20%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	3.500.065,55	1.957.115,95	1.913.399,93	2.657.402,24	6.085.701,97	16.113.685,64	17.548.689,54	14.135.111,61

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
	Riscosso c/residui al 31.12	477.288,95	185.424,01	58.495,52	343.836,27	2.743.983,17	3.809.027,92		
	Percentuale di riscossione	13,64%	9,47%	3,06%	12,94%	45,09%	23,64%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.191.481,93	-	2.495.186,64	3.585.092,38	8.958.348,24	16.230.109,19	15.287.639,02	14.207.697,65
	Riscosso c/residui al 31.12	58.791,42	-	36.389,87	140.561,85	1.397.110,52	1.632.853,66		
	Percentuale di riscossione	4,93%	0,00%	1,46%	3,92%	15,60%	10,06%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	97.967,33	3.111,14	1.219,39	192.757,60	943.586,53	1.238.641,99	1.107.359,14	749.752,22
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	365,39	180.328,39	841.529,90	1.022.223,68		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	29,96%	93,55%	89,18%	82,53%		

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	5.537.697,58	2.965.277,03	2.781.270,79	3.045.357,29	4.431.872,74	8.329.985,31	27.091.460,74
Titolo II	-	-	830,06	5.154,66	174.722,45	968.089,91	1.148.797,08
Titolo III	1.641.282,82	152.134,30	2.504.430,75	4.093.323,77	7.920.625,21	2.042.910,19	18.354.707,04
Titolo IV	1.613.999,45	410.969,77	114.757,99	838.970,47	1.082.077,09	3.599.657,50	7.660.432,27
Titolo V	-	198.249,95	-	52.799,06	574.688,48	2.137.000,00	2.962.737,49
Titolo VI	90.908,98	-	-	-	-	2.137.000,00	2.227.908,98
Titolo VII	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	10.109,66	645,88	87.084,50	115.380,15	167.893,32	34.542,76	415.656,27
Totali	8.893.998,49	3.727.276,93	5.488.374,09	8.150.985,40	14.351.879,29	19.249.185,67	59.861.699,87

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	226.475,07	180.746,28	438.319,28	468.524,17	3.046.504,88	14.267.066,52	18.627.636,20
Titolo II	-	2.440,00	-	533,02	122,00	3.401.218,54	3.404.313,56
Titolo III	-	-	-	-	-	2.137.000,00	2.137.000,00
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	255.673,23	39.140,70	65.789,12	184.520,44	463.803,76	624.466,31	1.633.393,56
Totali	482.148,30	222.326,98	504.108,40	653.577,63	3.510.430,64	20.429.751,37	25.802.343,32

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 41.322.725,69
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 41.322.725,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 41.322.725,69

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	27.824.885,28	34.329.257,01	41.322.725,69€
di cui cassa vincolata	€ 222.268,07	€ 720.367,73	€ 343.973,78

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n.283 del 6 dicembre 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni concesse e i relativi rimborsi sono stati

contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente nel corso dell'esercizio 2023 non ha usufruito dell'anticipazione di tesoreria concessa.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 14.621.777,38.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e 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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -2,05 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00;

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 42.930.536,20.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 245.453,81 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 4.932.001,75, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che il fondo perdite società partecipate, prevede un accantonamento di €. 6.167,00 relativo a S.TE.P.RA. - Sviluppo Territoriale della Provincia di Ravenna - la società di marketing territoriale della Camera di Commercio, Provincia di Ravenna e di tutti i Comuni della Provincia nella quale il Comune di Cervia detiene una partecipazione dello 0,07%. La società è stata posta in liquidazione con delibera dell'assemblea dei soci del 26 luglio 2013 e in seguito il Tribunale di Ravenna ha dichiarato il fallimento il 12 giugno 2019. L'ultimo bilancio di liquidazione presentato, vale a dire quello relativo all'esercizio 2017, ha rilevato una perdita di esercizio di €. 2.044.315 che, sommata alle perdite relative agli esercizi precedenti portate a nuovo, determina un passivo di €. 6.765.083. Riparametrando l'ammontare complessivo delle perdite alla percentuale di partecipazione del comune si ottiene l'importo di €. 6.167,00

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 886.857,09, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze relative ai contenziosi per i quali vi è una "significativa probabilità di soccombenza".

L'accantonamento al fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione 2023 è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 64 del 22/03/2024 sulla base del Registro dei Contenziosi agli atti del Servizio Legale. Con riferimento a tale voce, in sede di Rendiconto 2023 si è provveduto a svincolare una quota di fondi accantonati pari ad €. 527.108,03 confluiti nei fondi disponibili (c.d. avanzo libero) del risultato di amministrazione esercizio 2023.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 11.875,44
Ulteriori somme accantonate nell'avanzo del rendiconto 2023	€ 1.414,19
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.206,06
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 17.495,69

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non è stato necessario costituire il Fondo di Garanzia Debiti Commerciali poiché anche gli altri parametri della L. 145/2018 sono stati rispettati (riduzione di almeno il 10% dello stock di debito del 2023 rispetto al 2022).

L'Ente ha pubblicato in amministrazione trasparente l'ammontare complessivo dei debiti scaduti e non pagati al 31/12/2023, pari ad €. 0,00, come rilevato sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC).

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato del risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 302.010,98 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato inoltre che tra gli **Altri accantonamenti** dell'avanzo accantonato, figura il Fondo spese passività potenziali, per complessivi €. **972.949,85** riassunte nel seguente prospetto, sulla base della relazione del Servizio Legale prot. n. 14033 del 23/02/2024.

N°	Descrizione passività potenziale	Importo	Importo da accantonare a fondo spese passività potenziali es. 2023
1	INAIL - Richiesta per malattia professionale dell'ex dipendente C.R.	199.961,79 €	199.961,79 €
2	INAIL - Richiesta per malattia professionale e decesso dell'ex dipendente R.F.	236.282,05 €	236.282,05 €
3	Consorzio Cervia Parcheggi - Richiesta di risarcimento danno per mancato ricavo su realizzazione parcheggi pertinenziali su area comunale Viale Milazzo e Viale Colombo	100.000,00 €	100.000,00 €
4	Tradinoi/Bagno Mambo	715.000,00 €	295.000,00 €
5	Eredi F.L. sinistro del 14/01/2020 viale Nullo Baldini	708.530,06 €	141.706,01 €
Totale fondo spese passività potenziali al 31/12/2023			972.949,85 €

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	39.164.023,00	40.449.017,79	41.402.796,77	105,72	102,36
Titolo 2	3.810.264,58	4.694.585,73	4.082.944,34	107,16	86,97
Titolo 3	12.959.781,95	12.827.630,33	13.227.800,90	102,07	103,12
Titolo 4	33.390.388,01	36.272.755,18	11.776.466,80	35,27	32,47
Titolo 5	5.515.000,00	2.745.000,00	2.137.000,00	38,75	77,85
TOTALE	94.839.457,54	96.988.989,03	72.627.008,81	76,58	74,88

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di euro 868.515,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i maggiori accertamenti relativi al recupero evasione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di euro 1.336.924,90 rispetto a quelle dell'esercizio 2022, in parte per un incremento di TARI ordinaria a seguito di approvazione del nuovo Piano Economico Finanziario da parte di Atersir e in parte per un maggiore accertamento da recupero evasione

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni

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

Contributi permessi di costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento al lordo delle opere di urbanizzazione a computo	4.525.014,18	3.300.088,64	5.432.781,43
Opere di urbanizzazione a scomputo	1.487.615,57	283.373,09	2.075.527,29
Accertamento al netto delle opere di urbanizzazione a scomputo	3.037.398,61	3.016.715,55	3.357.254,14
Riscossione	2.653.211,27	2.997.430,79	5.249.971,35

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

Contributi permessi di costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	Importo	% spesa corrente
2021	€ 714.692,00	23,53%
2022	€ 1.268.000,00	42,03%
2023	€ 1.694.178,36	50,46%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<i>sanctions ex art.208, co. 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 706.661,72	€ 1.064.121,66	€ 1.338.116,46
riscossione	€ 472.236,79	€ 939.886,31	€ 917.414,79
%riscossione	66,83	88,33	68,56
FCDE	€ 267.520,00	€ 530.500,00	€ 482.710,02

<i>sanctions ex art.142, co. 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 1.995.169,39	€ 2.581.256,28	€ 1.894.066,57
riscossione	€ 1.346.021,67	€ 2.466.320,61	€ 1.684.670,22
%riscossione	67,46	95,55	88,94
FCDE	€ 529.113,28	€ 683.800,00	€ 407.413,48

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<i>sanzioni ex art.208, co. 1</i>	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	706.661,72	1.064.121,66	1.338.116,46
Fondo svalutazione crediti corrispondente	267.520,00	530.500,00	482.710,02
Entrata netta	439.141,72	533.621,66	855.406,44
Destinazione a spesa corrente vincolata	200.640,00	526.871,66	430.486,33
% per spesa corrente	45,69%	98,74%	50,33%
Destinazione a spesa per investimenti	0	0	0
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

<i>sanzioni ex art.142, co. 12 bis</i>	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	1.995.169,39	2.581.256,28	1.894.066,57
Fondo svalutazione crediti corrispondente	529.113,28	683.800,00	407.413,48
Entrata netta	1.466.056,11	1.897.456,28	1.486.653,09
Destinazione a spesa corrente vincolata	1.466.056,11	1.849.474,48	1.486.653,09
% per spesa corrente	100,00%	97,47%	100,00%
Destinazione a spesa per investimenti	0	47.981,80	0
% per investimenti	0,00%	2,53%	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente:

Le entrate accertate nell'anno 2023 (€ 5.552.373,41) sono allineate a quelle dell'esercizio 2022 (€ 5.543.566,85).

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU/TASI	€ 2.717.054,00	€ 197.952,10	€ 1.648.500,00	€ 8.102.498,97
Recupero evasione TARI	€ 1.014.132,00	€ 141.380,52	€ 530.000,00	€ 1.657.357,22
Recupero evasione TOSAP/ICP	€ 12.870,00	€ -	€ 14.500,00	€ 531.437,22
Recupero evasione imposta di soggiorno	€ 124.511,00	€ 3.508,37	€ 75.000,00	€ 152.117,03
TOTALE	€ 3.868.567,00	€ 342.840,99	€ 2.268.000,00	€ 10.443.410,44

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

descrizione	IMPORTO	%
Residui attivi al 1/1	€ 8.798.783,54	
Residui attivi riscossi nell'esercizio	€ 1.621.111,49	
Residui attivi eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 227.287,62	
Residui attivi della gestione residui al 31/12	€ 6.950.384,43	78,99%
Residui della gestione competenza	€ 3.525.726,01	
Residui totali da residui e competenza al 31/12	€ 10.476.110,44	
FCDE al 31/12	€ 10.443.410,44	99,69%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	51.443.004,95	59.952.379,71	47.443.701,71	92,23	79,14
Titolo 2	30.370.564,23	55.343.330,05	26.732.951,71	88,02	48,30
Titolo 3	3.400.000,00	1.902.542,66	1.450.000,00	42,65	76,21
TOTALE	85.213.569,18	117.198.252,42	75.626.653,42	88,75	64,53

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	49.763.350,64	65.315.292,64	51.345.123,94	103,18	78,61
Titolo 2	17.867.850,70	46.455.998,91	25.129.786,08	140,64	54,09
Titolo 3	3.212.500,00	5.542.500,00	2.077.109,53	64,66	37,48
TOTALE	70.843.701,34	117.313.791,55	78.552.019,55	110,88	66,96

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	56.558.447,00	63.651.835,44	54.433.071,57	96,24	85,52
Titolo 2	55.036.608,80	58.908.052,74	31.857.917,35	57,88	54,08
Titolo 3	4.115.000,00	2.780.000,00	2.172.000,00	52,78	78,13
TOTALE	115.710.055,80	125.339.888,18	88.462.988,92	76,45	70,58

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 10.219.718,08	€ 10.045.190,58	-€ 174.527,50
102	imposte e tasse a carico ente	€ 825.988,33	€ 811.457,72	-€ 14.530,61
103	acquisto beni e servizi	€ 28.010.770,58	€ 28.495.574,82	€ 484.804,24
104	trasferimenti correnti	€ 6.205.630,32	€ 7.258.190,05	€ 1.052.559,73
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 416.225,85	€ 26.342,34	-€ 389.883,51
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.655.128,46	€ 5.628.101,40	€ 1.972.972,94
110	altre spese correnti	€ 897.336,76	€ 951.591,78	€ 54.255,02
TOTALE		€ 50.230.798,38	€ 53.216.448,69	€ 2.985.650,31

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 9.040.772,47;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 571.316,41
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 1 *	10.254.793,78	10.016.862,22
Spese macroaggregato 3	162.374,40	13.554,19
Spese macroaggregato 2 * (Irap)	677.320,95	632.106,48
Spese macroaggregato 4		4.260,49
spesa macroaggregato 9 rimborsi per spese di personale		32.238,13
Spese macroaggregato 10 (rimborso a dip)		142,6
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo (FPV SALARIO ACCESSORIO)		653.291,84
*La spesa del macro 1 e 2 comprende la quota di salario accessorio anno precedente FPV (€ 577074,64)		
Totale spese di personale (A)	€ 11.094.489,13	€ 11.352.455,95
(-) Componenti escluse (B)	2.053.716,66	3.482.180,06
(-) Altre componenti escluse C)		
di cui quota salario accessorio anno precedente		571.474,04
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 9.040.772,47	€ 7.870.275,89
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 15/12/2022 il parere sulla preintesa del contratto decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

L'Ente ha sottoscritto il contratto decentrato integrativo del personale dipendente anno 2023 entro il 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 22/12/2023 il parere sulla costituzione del fondo del personale avente qualifica dirigenziale.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del

D.lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 9.534.156,00	€ 13.751.057,43	4.216.901,43
203	Contributi agli investimenti	€ 167.962,94	€ 442.854,13	274.891,19
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 51.115,42	€ 18.892,18	-32.223,24
TOTALE		€ 9.753.234,36	€ 14.212.803,74	4.459.569,38

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.101.652,84 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 6.734,27	€ 212,88
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ 86.000,00	€ 1.101.439,96
Totale	€ -	€ 92.734,27	€ 1.101.652,84

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 9.598,49;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00;

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	Sì	No	No	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	Sì	No	No	Sì

Le altre operazioni di finanziamento sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare	Modalità di erogazione	Durata del piano di amm.to (espressa in anni)	Quota capitale	Quota interessi
Altri soggetti: Adriatic Golf Club di Cervia - Concessione di garanzia ipotecaria a favore della Cassa di Risparmio di Ravenna Spa	2.100.000,00 €	Immediata somministrazioni	25	42.601,01 €	52.620,15 €

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti

scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023 per un ammontare di € 38.183,67.

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

	2021	2022	2023
Interessi passivi	427.672,22	416.225,84	26.342,34
Entrate correnti	58.487.109,52	66.615.513,06	58.487.109,52
% su entrate correnti	0,73%	0,62%	0,05%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 38.247.397,48		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.799.790,18		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 15.439.921,86		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 58.487.109,52		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 5.848.710,95		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 26.342,34		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 5.822.368,61		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 26.342,34		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,05%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 01/01/2023	+	16.431.506,74
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	333.106,34
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	2.137.000,00
TOTALE DEBITO al 31/12/2023	=	€ 18.235.400,40

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

Anno	2021	2022	2023
<i>Debito iniziale (+)</i>	15.454.808,56	15.634.779,21	16.431.506,74
<i>Nuovi prestiti (+)</i>	1.450.000,00	2.052.109,53	2.137.000,00
<i>Prestiti rimborsati (-)</i>	1.270.029,35	1.255.382,00	333.106,34
<i>Estinzioni anticipate (-)</i>	-	-	-
<i>Variazioni da altre cause +/- (specificare)</i>	-	-	-
Totale fine anno	€ 15.634.779,21	€ 16.431.506,74	€ 18.235.400,40
<i>N° abitanti al 31/12</i>	28.506	28.576	28.618
Debito medio	548,47	575,01	637,20

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	427.672,22	416.225,84	26.342,34
Quota capitale	1.270.029,35	1.255.382,00	333.106,34
Totale fine anno	€ 1.697.701,57	€ 1.671.607,84	€ 359.448,68

L'Ente nel 2023 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

	IMPORTI
Debito residuo rinegoziato	€ 12.364.284,66
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 400.379,18
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 378.720,74
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus.

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2022 non ha risorse vincolate sufficienti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023 ai sensi dell'art. 3 del DM 8 febbraio 2024.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTE	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Parco della Salina Srl				62.080,75	62.080,75	-	2
Cervia Turismo Srl	-	-	-	-	-	-	6
Ravenna Holding Spa						-	3
Angelo Pescarini s.c.a.r.l				42.793,77	42.793,77	-	1
Amr Srl	-	-	-	-	-	-	3
Aeradria Spa (*)						-	5
Stepra s.c.a.r.l. (*)	-	-	-	-	-	-	5
Hera Spa				801.207,35		801.207,35	4
Hera Luce	-	-	-	393.784,34		393.784,34	4
Delta 2000 s.c.a.r.l.	-	-	-	-	-	-	1
Lepida Spa	-	-	-	12.914,03	12.914,03	-	2

SOCIETA' PARTECIPATE INDIRETTE	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Romagna Acque Spa						-	1
A.se.r Srl	-	-	-	-	-	-	3
Azimut Spa				244.936,79	244.936,79	-	2
Ravenna Farmacie Srl	160.387,82		160.387,82	1.296,14		-1.296,14	3
Ravenna Entrate Spa	-	-	-	-	-	-	3
Start Romagna Spa	-	-	-	-	-	-	3
Sapir Spa	-	-	-	-	-	-	3
Tper Spa	-	-	-	-	-	-	3

ENTI STRUMENTALI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
	Comune v/ente	società v/Comune		Comune v/ente	società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Asp Ravenna Cervia Russi	-	-		1.274,15	1.274,15	-	1
Acer				8.487,57	8.487,57	-	2
Fondazione Flaminia	-	-	-	-	-	-	1
Fondazione Centro ricerche marine	-	-	-	-	-	-	1
Ente Gestione parchi e biodiversità	9.959,17	9.959,17	-			-	1
Destinazione Turistica Romagna	140.600,00	140.600,00				-	1
Fondazione Ater	-	-	-	-	-	-	1
Fondazione Ravenna Manifestaz.	-	-	-	-	-	-	1
Fond. Cervia In per il turismo	-	-	-	-	-	-	3

1) asseverata dall' Organo di revisione della partecipata

2) confermata in attesa di asseverazione

3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

5) sentenza di fallimento

6) Società liquidata: in data 28/12/2023 è stato approvato il Bilancio finale di liquidazione e il Piano di riparto

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie.

Si segnala la costituzione di una Fondazione di partecipazione denominata “Cervia In per il Turismo”, quale organismo per la gestione dei servizi di informazione e di accoglienza turistica, di promozione, di valorizzazione e di sviluppo turistico e culturale del territorio di Cervia.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP (Deliberazione di Consiglio Comunale n. 64 del 22/12/2023).

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di razionalizzazione conduce alle seguenti conclusioni:

- si rileva la necessità di dare seguito ad una misura di razionalizzazione per la società Cervia Turismo srl consistente nella liquidazione della stessa. Come accennato al precedente paragrafo 6.2, nel corso del 2023 è stata costituita la Fondazione Cervia In per il Turismo. In coerenza con questa decisione, completata la procedura di costituzione della nuova Fondazione, la società Cervia Turismo srl non è più riconducibile ai vincoli di scopo di cui all'art. 4 comma 1 del D.Lgs. 175/2016 in quanto non produce più servizi strettamente necessari per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente; da qui deriva la misura di razionalizzazione inserita nel Piano;
- non sussistono motivazioni per dare seguito ad azioni di razionalizzazione riconducibili a cessione/alienazione di partecipazioni, fusione/ incorporazione/scissione di società detenute direttamente o indirettamente dall'Ente, contenimento dei costi,
- si prevede il mantenimento senza interventi di razionalizzazione di tutte le restanti partecipazioni dirette e indirette dell'Ente in quanto coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP, in quanto dagli esiti della precedente ricognizione al 31/12/2021 non era emersa la necessità di adottare apposito piano di razionalizzazione; era infatti stato confermato il mantenimento senza interventi di razionalizzazione di tutte le partecipazioni dirette e indirette dell'Ente, coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP .

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022 (Deliberazione di Consiglio Comunale n. 63 del 22/12/2023)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP (protocollo CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_EMI - SC_ER - 0000122 - Ingresso - 12/01/2024 - 14:46).

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31 dicembre 2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31 dicembre 2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31 dicembre 2023
Immobilizzazioni finanziarie	31 dicembre 2023
Rimanenze	Non ricorre la fattispecie

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	242.469.268,34	232.442.365,14	10.026.903,20
C) ATTIVO CIRCOLANTE	53.903.403,38	47.926.184,13	5.977.219,25
D) RATEI E RISCONTI	207.160,24	206.698,15	462,09
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	296.579.831,96	280.575.247,42	16.004.584,54
A) PATRIMONIO NETTO	217.439.943,25	211.220.016,33	6.219.926,92
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.877.302,63	2.405.485,36	-528.182,73
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	39.956.276,75	33.344.348,47	6.611.928,28
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	37.306.309,33	33.605.397,26	3.700.912,07
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	296.579.831,96	280.575.247,42	16.004.584,54
TOTALE CONTI D'ORDINE	27.250.134,66	24.909.108,73	2.341.025,93

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	9.512.383,58
Fondo svalutazione crediti	+	€	47.862.537,95
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€	14.423,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€	5.205.294,11
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€	4.932.001,75
Altri crediti non correlati a residui	-	€	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€	2.227.908,98
RESIDUI ATTIVI	=		
		€	59.861.699,87

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

Debiti	+	€	39.956.276,75
Debiti da finanziamento	-	€	16.122.231,98
Saldo IVA (se a debito)	-	€	0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€	114.740,56
Residui titolo V anticipazioni	+	€	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€	234.815,42
altri residui non connessi a debiti	+	€	2.203.113,97
RESIDUI PASSIVI	=		
		€	25.917.083,88

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	€ 0,00
Allc	da permessi di costruire	€ 3.895.280,67
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 1.542.703,92
Alle	altre riserve indisponibili	€ 1.691.219,78
Allf	altre riserve disponibili	€ 0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€ 6.966.423,56
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 6.057.146,11
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 6.219.926,92

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.877.302,63
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.877.302,63

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	57.920.149,74	67.854.679,87	-9.934.530,13
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	64.741.637,97	67.595.347,68	-2.853.709,71
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.394.726,51	1.239.024,62	155.701,89
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-31.867,35	0,00	-31.867,35
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.197.644,70	5.194.219,93	3.424,77
IMPOSTE	648.293,08	635.430,63	12.862,45
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-909.277,45	6.057.146,11	-6.966.423,56

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di - €. 909.277,45 rispetto all'esercizio 2022 di € 6.057.146,11, la differenza di quasi 7 milioni di euro è dovuta a:

- ricavi e proventi diversi inferiori di 10,2 milioni di euro nel 2023, rispetto al 2022, relativi alle liste coattive di multe CDS consegnate a Sorit nel 2022, solo in parte neutralizzati da una riduzione del Fondo svalutazione crediti;
- un maggiore avanzo applicato alla parte corrente nel 2023: in contabilità finanziaria nel 2023 sono stati applicati €. 9.875.712,82 di avanzo di amministrazione, di cui quasi 5 milioni alla parte corrente (€. 4.955.861,80); nel 2022 sono stati applicati €. 7.687.530,28 di avanzo di amministrazione di cui solo 1 milione alla parte corrente (€. 997.325,75); i 4 milioni di spese correnti in più finanziati da avanzo nel 2023 in contabilità finanziaria, si traducono in maggiori costi non compensati da maggiori ricavi nella contabilità economica.

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio ritiene di formulare le seguenti proposte e raccomandazioni:

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

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vito Rosati

Dott. Fulvio Cantori

Dott.ssa Alessandra Baroni