

***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
APPROVAZIONE DEL
BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024
E DOCUMENTI ALLEGATI***

E SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP 2022-2024

Provincia di Ravenna

L'ORGANO DI REVISIONE

Marina Chiaravalli

Maria Letizia Monica

Danilo Sartori

Ravenna, 4 febbraio 2022

Sommario

PREMESSA	3
1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024	6
2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	10
3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO	11
4. ACCANTONAMENTI	12
5. INDEBITAMENTO.....	13
6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO	15
7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	17
CONCLUSIONI.....	18

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

PREMESSA

La Provincia di Ravenna registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 388.438 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul bilancio di previsione 2022/2024, la Provincia ha caricato la documentazione nella modalità "*Preconsuntivo oppure Approvato dal Presidente*". Al riguardo non sono segnalati dal BDAP errori di acquisizione.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che la Provincia non è strutturalmente deficitaria.

L'Organo di Revisione dà atto che alla data del presente parere non risultano debiti fuori bilancio conosciuti e/o non ancora riconosciuti con delibera di consiglio provinciale come da dichiarazioni pervenute dai responsabili di Area / Settore.

L'Organo di Revisione ha ricevuto in data 26/01/2022 lo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, e la nota di Aggiornamento al DUP 2022-2024 approvati dal Presidente in data 24/01/2022 con delibera n.7, completi degli allegati necessari per il controllo tra i quali l'attestazione rilasciata dalla Dirigente Dott.ssa Silva Bassani ai sensi del comma 4, art.153 TUEL sulla veridicità delle previsioni di entrata e la compatibilità delle previsioni di spesa.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non è nella condizione di dissesto finanziario.

L'Ente non gestisce servizi a domanda individuale.

L'Ente rispetta i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024, i cui termini con decreto del Ministro degli Interni del 24/12/2021, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 309 – Serie Generale del 30/12/2021 sono stati rinviati al 31/03/2022.

Alla data del presente parere risultano predisposte le seguenti proposte di delibera aventi ad oggetto l'approvazione della Nota di aggiornamento al DUP 2022/2024 e l'approvazione del Bilancio 2022/2024 :

- Proposta di delibera di Consiglio Provinciale n.113/2022 corredata del parere Tecnico favorevole e del parere di regolarità contabile e copertura finanziaria rilasciati dalla Dott.ssa Silva Bassani ;
- Proposta di delibera di Assemblea dei Sindaci n.114/2022 corredata del parere Tecnico favorevole e del parere di regolarità contabile e copertura finanziaria rilasciati dalla Dott.ssa Silva Bassani ;

- Proposta di delibera di Consiglio Provinciale n.115/2022 corredata del parere Tecnico favorevole e del parere di regolarità contabile e copertura finanziaria rilasciati dalla Dott.ssa Silva Bassani ;

Al bilancio di previsione dovranno essere allegati tutti i documenti di cui:

- all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011;
- punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1 lett. h);
- all'art. 172 TUEL.

In conseguenza dell'emergenza epidemiologica l'Ente ha registrato i seguenti effetti sul proprio bilancio di previsione:

- sono stati previsti i fondi necessari per la copertura delle spese relative all'acquisto di dispositivi di protezione individuale e di altri presidi sanitari, di servizi di sanificazione degli uffici, nonché delle dotazioni informatiche necessarie alla continuità delle attività anche in modalità remota e in attuazione delle normative previste in materia di attuazione dello smartworking;
- non sono state iscritte tra le entrate le eccedenze derivanti dal cosiddetto "fondo Covid" rispetto al fabbisogno dell'esercizio 2021 in quanto la misura non era più prevista per l'esercizio 2022 e pertanto non inserita nello schema di bilancio predisposto. Alla data di stesura del presente parere la bozza del decreto "Sostegni Ter" approvata dal CDM il 21/01/22 prevede la proroga al 2022 dell'utilizzo di tali risorse per le medesime finalità di ristoro della perdita di gettito che si dovesse verificare a seguito del perdurare delle conseguenze della pandemia. L'ente provvederà alla variazione di bilancio conseguente ad avvenuta approvazione definitiva di tale disposizione.

Documento Unico di Programmazione – DUP 2022/2024

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dal Presidente della Provincia con Atto numero 91 del 12/07/2021.

Successivamente il Consiglio Provinciale ha deliberato la presa d'atto del Documento Unico di Programmazione (DUP) con deliberazione numero 19 del 19/07/2021 nella quale non sono state effettuate osservazioni da recepire nella nota di aggiornamento.

Sul DUP l'Organo di revisione precedentemente in carica ha espresso parere favorevole con verbale n. 15 del 12/07/2021 .

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dal Presidente della Provincia con deliberazione numero 7 del 24/01/2022.

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'Organo di revisione esprime parere unitamente al Bilancio di Previsione 2022-2024.

La nota di aggiornamento è stata predisposta dal Presidente della Provincia tenendo conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

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:

- **Piano degli investimenti e programma triennale lavori pubblici:** Il programma triennale (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018), è stato adottato con Atto del Presidente n. 146 del 24/11/2021 ed inserito nel DUP con Nota di aggiornamento, che sarà oggetto di prossima approvazione viste le proposte di deliberazione n.113/2022,114/2022,115/2022 sopra dettagliate;
- **programma biennale di acquisti di beni e servizi** (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018), inserito quale allegato del DUP con Nota di aggiornamento, che sarà oggetto di prossima approvazione viste le proposte di deliberazione n.113/2022,114/2022,115/2022 sopra dettagliate;
- **programma triennale fabbisogni del personale:** con Atto del Presidente n. 132 del 20/10/2021 è stato approvato il Piano triennale del fabbisogno del personale **aggiornato per il triennio 2021-2023**, ed inserito quale allegato del DUP 2022-2024 con Nota di aggiornamento, che sarà oggetto di prossima approvazione viste le proposte di deliberazione n.113/2022,114/2022,115/2022 sopra dettagliate;
- **piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari,** (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008), essendo stato inserito nel DUP con Nota di aggiornamento, che sarà oggetto di prossima approvazione viste le proposte di deliberazione n.113/2022,114/2022,115/2022 sopra dettagliate;

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con il DUP e con gli atti di programmazione di settore.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2022-2024 è di euro 200.683,32.

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 in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

L'ente ha allegato il programma dei contratti di collaborazione autonoma, le cui risultanze sono:

Tipologia di incarico	Limite*	2022	2023	2024
Incarichi di studio, ricerca e consulenza	200.683,32 €	3.000,00 €	- €	- €

**il limite per gli incarichi di studio, ricerca e consulenza è massimo il 4,2% (per spesa di personale inferiore a 5 milioni di euro) oppure l'1,4% (per spesa di personale superiore o uguale ai 5 milioni di euro) desumibile dal conto annuale del personale dell'anno 2012.*

Sono esclusi dal computo della spesa per incarichi di collaborazione i seguenti incarichi esterni:

- 1. incarichi relativi alla progettazione delle OO.PP. allocati al titolo II della spesa e ricompresi nel programma triennale delle OO.PP. approvato dal Consiglio Provinciale;*
- 2. incarichi assegnati per resa di servizi o adempimenti obbligatori per legge per i quali manca qualsiasi facoltà discrezionale dell'amministrazione in quanto trattasi di competenze attribuite dall'ordinamento all'amministrazione stessa.*
- 3. incarichi finanziati integralmente con risorse esterne la cui spesa non grava sul bilancio dell'ente (Deliberazione Corte dei Conti – Sezione Regionale per la Puglia n. 7 del 29 aprile 2008)*

1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024

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

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

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 11 del 30/04/2021 il rendiconto per l'esercizio 2020 (rif. verbale numero 6 del 09/04/2021), rilevando un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Provincia di Ravenna

Risultato di amministrazione al 31/12/2020	20.567.003,32 €
Parte accantonata	3.130.121,34 €
Parte vincolata	10.897.083,64 €
Parte destinata agli investimenti	2.740.424,72 €
Parte disponibile	3.799.373,62 €

Alla data odierna il risultato di amministrazione risulta applicato al bilancio di previsione, esercizio 2021, per euro 11.053.286,56 e non applicato per euro 9.513.716,76:

Risultato di amministrazione	31/12/2020	Applicato al bilancio 2021	Non Applicato
Parte accantonata	3.130.121,34 €	4.418,10 €	3.125.703,24 €
Parte vincolata	10.897.083,64 €	7.092.374,25 €	3.804.709,39 €
Parte destinata agli investimenti	2.740.424,72 €	1.579.218,17 €	1.161.206,55 €
Parte disponibile	3.799.373,62 €	2.377.276,04 €	1.422.097,58 €
TOTALE	20.567.003,32 €	11.053.286,56 €	9.513.716,76 €

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione approvato con atto del Presidente numero 7 del 24/01/2022, oggetto del presente parere, sono le seguenti:

ENTRATE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	SPESE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	56.420.693,41								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		9.502.361,83	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità									
Fondo pluriennale vincolato		1.710.986,02	350.000,00	350.000,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequ	32.547.839,50	31.700.000,00	31.800.000,00	31.800.000,00	Titolo 1 Spese correnti	72.014.160,35	40.308.312,10	39.652.187,00	39.459.587,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	11.216.019,37	7.267.885,00	7.417.885,00	7.617.885,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		350.000,00	350.000,00	350.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.116.267,63	5.731.561,98	5.754.302,00	5.251.702,00	Titolo 2 Spese in conto capitale	70.451.884,68	46.645.019,74	17.791.283,09	4.686.570,39
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	51.827.185,24	36.323.537,01	15.691.283,09	4.686.570,39	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.802.079,78	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Finali.....	107.509.391,52	81.022.983,99	60.663.470,09	49.356.157,39	Totale Spese Finali.....	142.466.045,03	86.953.331,84	57.443.470,09	44.146.157,39
Titolo 6 - Accensione Prestiti	600.000,00	600.000,00	2.100.000,00	0,00	Titolo 4 Rimborso di prestiti	5.883.000,00	5.883.000,00	5.670.000,00	5.560.000,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità				
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	10.131.559,59	7.590.000,00	7.590.000,00	7.590.000,00	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	10.754.054,53	7.590.000,00	7.590.000,00	7.590.000,00
Totale Titoli.....	118.240.951,11	89.212.983,99	70.353.470,09	56.946.157,39	Totale Titoli.....	159.103.099,56	100.426.331,84	70.703.470,09	57.296.157,39
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	174.661.644,52	100.426.331,84	70.703.470,09	57.296.157,39	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	159.103.099,56	100.426.331,84	70.703.470,09	57.296.157,39
Fondo di cassa finale presunto	15.558.544,96								

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle previsioni per gli esercizi 2022-2024, alla luce delle scelte effettuate dall'ente, si procede alla seguente analisi.

L'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

Al titolo 1 di entrata sono previste le seguenti entrate correnti di natura tributaria:

Titolo I	Accertato 2019	Accertato 2020	Assestato 2021	PREVISIONE 2022	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024
Imposta su RCA	15.437.955,63	14.928.719,08	12.793.143,59	15.300.000,00	15.400.000,00	15.400.000,00
I.P.T.	13.400.468,69	10.924.283,67	11.023.815,58	13.400.000,00	13.400.000,00	13.400.000,00
Tosap*	156.976,68	122.894,31	-	-	-	-
Tributo Prov.le (TEFA)**	2.900.316,07	1.897.000,00	2.340.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Totale entrate tributarie (tit. I)	31.895.717,07	27.872.897,06	26.156.959,17	31.700.000,00	31.800.000,00	31.800.000,00

dal 01/01/2021 il tributo è stato sostituito dal canone unico patrimoniale iscritto al titolo III dell'entrata.

** A titolo di TEFA nel 2021 sono stati registrati maggiori accertamenti in c/residui che hanno rideterminato il gettito nell'importo definitivo di € 3.403.476,24 per il 2019 ed € 2.445.762,16 per il 2020.

Imposta su RCA

Il gettito stimato è il seguente: euro 15.300.000,00 per l'anno 2022, ed euro 15.400.000,00 per gli anni 2023 e 2024.

I.P.T.

Il gettito stimato è il seguente: euro 13.400.000,00 per gli anni 2022-2023--2024

Tributo provinciale (TEFA)

Il gettito stimato è il seguente: euro 3.000.000,00 per gli anni 2022-2023—2024

Al titolo 2 di entrata sono previsti i seguenti trasferimenti correnti:

Titolo 2	Accertato 2019	Accertato 2020	Assestato 2021	PREVISIONE 2022	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	3.172.158,55	11.403.588,13	6.242.368,67	3.831.900,00	3.981.900,00	4.181.900,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	3.829.344,05	3.482.327,52	4.085.258,00	3.435.985,00	3.435.985,00	3.435.985,00
Totale trasferimenti	7.001.502,60	14.885.915,65	10.327.626,67	7.267.885,00	7.417.885,00	7.617.885,00

Provincia di Ravenna

Al titolo 3 di entrata sono previste le seguenti entrate extratributarie:

Titolo 3	Accertato 2019	Accertato 2020	Assestato 2021	PREVISIONE 2022		PREVISIONE 2023		PREVISIONE 2024	
				Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Tip. 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	365.704,29	322.448,39	450.000,00	549.000,00	18.400,00	549.000,00	18.400,00	549.000,00	18.400,00
Tip. 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.537.541,70	2.670.181,19	2.865.500,00	3.910.000,00	600.000,00	3.910.000,00	600.000,00	3.460.000,00	600.000,00
Tit. 300: Interessi attivi	95,65	3,25	-						
Tip. 400: Altre entrate da redditi da capitale	575.357,14	949.193,25	870.000,00	600.000,00		600.000,00		600.000,00	
Tip. 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.019.750,85	734.796,37	792.351,00	672.561,98		695.302,00		642.702,00	
Totale entrate extratributarie (Tit. III)	6.498.449,63	4.676.622,45	4.977.851,00	5.731.561,98	618.400,00	5.754.302,00	618.400,00	5.251.702,00	618.400,00

In merito alle sanzioni del codice della strada, il Presidente della Provincia con deliberazione n. 8 in data 26/01/2022 ha destinato:

- euro 260.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 2.064.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Spese di Personale

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

	Media triennio 2011-2013	Assestato 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Spese macroaggregato 101	17.516.834,64	7.715.800,73	7.883.877,00	7.927.452,00	7.927.452,00
Spese macroaggregato 103	741.797,67	36.460,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Irap macroaggregato 102	1.082.770,33	430.000,00	430.000,00	430.000,00	430.000,00
Totale spese di personale (A)	19.341.402,64	8.182.260,73	8.343.877,00	8.387.452,00	8.387.452,00
(-) Componenti escluse (B)	2.376.799,33	1.103.311,00	1.152.479,00	1.100.000,00	1.100.000,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	16.964.603,31	7.078.949,73	7.191.398,00	7.287.452,00	7.287.452,00
differenza anno precedente			112.448,27		

Previsioni di cassa

Nel bilancio di previsione l'Ente garantisce il rispetto del saldo di cassa finale non negativo ai sensi del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Le previsioni di cassa sono state calcolate:

- tenendo conto del trend della riscossione;

- decurtando l'importo accantonato al fondo crediti dubbia esigibilità di competenza ed in sede di rendiconto per le relative entrate;
- per le spese non prevedendo stanziamenti nella missione 20 (ad esclusione del fondo di riserva di cassa);
- non prevedendo stanziamenti per gli importi relativi al fondo pluriennale vincolato.

2. APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Avanzo presunto

Nel bilancio di previsione 2022-2024 è stata prevista l'applicazione di euro 9.502.361,83 di avanzo accantonato e vincolato presunto e sono stati allegati i prospetti A1 e A2 per le quote accantonate e vincolate.

AVANZO APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022	
<i>Parte corrente</i>	
Accantonamenti	1.200.000,00
Avanzo vincoli ente	56.425,10
TOTALE PARTE CORRENTE	1.256.425,10
<i>Parte investimenti</i>	
Avanzo vincolato da trasferimenti	5.404.344,57
Avanzo vincolato da contrazione mutui	341.592,16
Avanzo vincoli ente	2.500.000,00
TOTALE PARTE INVESTIMENTI	8.245.936,73
<i>Totale avanzo applicato</i>	9.502.361,83

Il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2021 è pari ad euro 24.861.599,02 di cui :

Parte accantonata per un totale di euro 2.734.097,22 con applicazione al Bilancio 2022 per euro 1.200.000,00

Parte vincolata per un totale di euro 16.610.842,67

per vincoli derivanti da leggi e principi contabili per euro 2.400.000,00

per vincoli derivanti da trasferimenti per euro 10.261.201,55 con applicazione al Bilancio 2022 per euro 5.404.344,57

per vincoli derivanti dalla contrazione di mutui per euro 470.829,17 con applicazione al Bilancio 2022 per euro 341.592,16

per vincoli attribuiti dall'ente per euro 3.478.811,95 con applicazione al Bilancio 2022 per euro 2.556.425,10

Parte destinata agli investimenti per un totale di euro 2.798.735,58

Parte disponibile per un totale di euro 2.717.923,55

3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2022 ad euro 46.645.019,74;
- per il 2023 ad euro 17.791.283,09;
- per il 2024 ad euro 4.686.570,39;

Le opere di importo superiore ai 100.000,00 € sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

È allegato al bilancio di previsione un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

Fonte di finanziamento	2022	% comp.	2023	% comp.	2024	% comp.
Alienazioni patrimoniali	7.063.918,40	15,64%	3.130.000,00	17,59%	670.000,00	14,30%
Risparmio entrate correnti	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Totale ris.proprie	7.063.918,40	15,64%	3.130.000,00	17,59%	670.000,00	14,30%
Contributi Regione	4.142.326,05	9,17%	986.332,00	5,54%	826.332,00	17,63%
Contributi Stato	24.159.603,77	53,49%	10.789.951,09	60,65%	3.190.238,39	68,07%
Contributi altri enti	957.688,79	2,12%	785.000,00	4,41%	-	0,00%
Totale contributi	29.259.618,61	64,78%	12.561.283,09	70,60%	4.016.570,39	85,70%
Avanzo vinc.trasferimenti	5.404.344,57	11,96%	-	0,00%	-	0,00%
Avanzo vinc.mutui	341.592,16	0,76%	-	0,00%	-	0,00%
Avanzo destinato	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Avanzo vincoli ente	2.500.000,00	5,53%	-	0,00%	-	0,00%
Totale avanzo	8.245.936,73	18,26%	-	0,00%	-	0,00%
Mutui a carico	600.000,00	1,33%	2.100.000,00	11,80%	-	0,00%
TOTALE	45.169.473,74	100,00%	17.791.283,09	100,00%	4.686.570,39	100,00%

Per il 2022 sono presenti spese reimputate per euro 1.475.546,00, pertanto il totale del Titolo II della spesa ammonta ad euro 46.645.019,74.

Investimenti con operazioni non monetarie

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

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

L'ente non ha in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

4. ACCANTONAMENTI

Nella missione 20, programma 1 è presente un accantonamento al fondo di riserva di competenza di:

- euro 130.000,00 pari allo 0,32% delle spese correnti per l'anno 2022;
- euro 130.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti per l'anno 2023;
- euro 130.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti per l'anno 2024;

È rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,30 ed il limite massimo pari al 2% delle spese correnti.

E' previsto un fondo di riserva di cassa per l'esercizio 2022 di euro 290.000,00 pari allo 0,20% delle spese finali per l'anno 2022;

È rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,20% delle spese finali per l'anno 2022.

Nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 618.400,00 per l'anno 2022;
- euro 618.400,00 per l'anno 2023;
- euro 618.400,00 per l'anno 2024;

Gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano 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 della media semplice.

L'ente ai fini del calcolo della media 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.

In riferimento all'accelerazione delle riscossioni in conto competenza ed in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, l'ente non si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 80 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020). L'Organo di revisione non ha pertanto rilasciato un parere in merito.

Nella missione 20, programma 3 sono presenti i seguenti accantonamenti:

Missione 20 programma 3	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accantonamenti a coperture perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	10.000,00	Fondo per rinnovo contratto dipendenti	10.000,00	Fondo per rinnovo contratto dipendenti	10.000,00	Fondo per rinnovo contratto dipendenti

L'Organo di revisione ha effettuato verifiche in ordine alla congruità degli accantonamenti.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento e le altre condizioni previste dalla normativa, conseguentemente non è tenuto ad effettuare accantonamenti nel bilancio di previsione 2022/2024 per il fondo garanzia debiti commerciali (FGDC).

Per il fondo rischi spese legali non sono state previste somme sulla competenza 2022-2024. In relazione al fabbisogno segnalato dal Servizio Segreteria e Contenzioso e dall'Ufficio legale per i rischi di soccombenza generati dai contenziosi in essere sulla base della ricognizione effettuata l'Ente ha considerato congrua una somma pari ad euro 80.000,00. Nell'avanzo di amministrazione del rendiconto 2020 l'accantonamento era pari ad euro 100.000,00. In sede di rendiconto dell'esercizio 2021 si procederà ad un'ulteriore verifica per confermare e/o variare la determinazione degli importi accantonati.

Dall'analisi dei bilanci chiusi al 31/12/2020 delle società partecipate dalla Provincia di Ravenna è emerso che nessuna società presenta risultati d'esercizio che richiedano necessario procedere alla costituzione del fondo.

5. INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2022/2024 l'Ente prevede di accendere nuovi mutui per l'importo di euro 600.000,00 nel 2022 e di 2.100.000,00 nel 2023, con differimento dell'entrata in ammortamento e la copertura dei relativi oneri finanziari per il rimborso delle rate sui rispettivi bilanci.

Ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, le programmate operazioni di investimento non prevedono l'adozione di piani di ammortamento di durata superiore alla vita utile dell'investimento.

In sede di approvazione di rendiconto 2021 l'Ente valuterà l'opportunità di sostituire l'accensione del nuovo mutuo per euro 600.000,00 con la destinazione di una parte dell'avanzo di amministrazione.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	78.539.294	74.795.362	68.849.362	63.566.362	59.996.362
Nuovi prestiti (+)	0	0	600.000	2.100.000	0
Prestiti rimborsati (-)	3.743.932	5.946.000	5.883.000	5.670.000	5.560.000
Estinzioni anticipate (-)	0	0	0	0	0
Altre variazioni +/- (da specificare)	0	0	0	0	0
Totale fine anno	74.795.362	68.849.362	63.566.362	59.996.362	54.436.362

*I dati fino all'anno 2021 sono relativi agli importi impegnati, mentre i dati del triennio 2022-2024 si riferiscono alle previsioni iniziali.

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	2.970.097	2.862.800	2.714.200	2.490.000	2.292.000
Quota capitale	3.743.932	5.946.000	5.883.000	5.670.000	5.560.000
Totale fine anno	6.714.029	8.808.800	8.597.200	8.160.000	7.852.000

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023, 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

Incidenza interessi passivi su entrate correnti

	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	2.970.096,78	2.862.800,00	2.714.200,00	2.490.000,00	2.292.000,00
entrate correnti	43.931.200,43	45.395.669,99	47.435.435,16	41.462.436,84	44.679.446,98
% su entrate correnti	6,76%	6,31%	5,72%	6,01%	5,13%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		56.420.693,41		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	235.440,02	350.000,00	350.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	44.699.446,98	44.972.187,00	44.669.587,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	40.308.312,10	39.652.187,00	39.459.587,00
<i>di cui - fondo pluriennale vincolato</i>		350.000,00	350.000,00	350.000,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		618.400,00	618.400,00	618.400,00
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	(-)	5.883.000,00	5.670.000,00	5.560.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-1.256.425,10	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	1.256.425,10	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

Provincia di Ravenna

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	8.245.936,73	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.475.546,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	36.923.537,01	17.791.283,09	4.686.570,39
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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(-)	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	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	46.645.019,74 0,00	17.791.283,09 0,00	4.686.570,39 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 Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione di crediti di breve periodo	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione di crediti di medio-lungo periodo	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre Spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
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:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.256.425,10	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-1.256.425,10	0,00	0,00

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.

Il saldo negativo dell'equilibrio di parte corrente per euro 1.256.425,10 viene compensato dall'utilizzo del risultato di amministrazione presunto per il 2021 di pari importo.

L'equilibrio finale è pari a zero.

7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti effettua le seguenti osservazioni e/o suggerimenti:

1. Verifica previsioni di bilancio 2022/2024

Si ritengono congrue le previsioni di spesa e attendibili le previsioni di entrata.

2. Applicazione dell'avanzo presunto

Si richiama l'attenzione sul saldo negativo dell'equilibrio di parte corrente per euro 1.256.425,10 compensato dall'utilizzo del risultato di amministrazione presunto per il 2021 di pari importo.

3. Previsione opere pubbliche e fonti di finanziamento

La previsione dei mezzi di copertura finanziaria alle spese di investimento è conforme e la previsione di spesa.

La realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti.

4. Accantonamenti

Particolare attenzione si raccomanda per :

- a) i risultati dei bilanci delle società/enti partecipati per i quali si suggerisce il monitoraggio periodico dell'andamento della gestione;
- b) le posizioni del contenzioso in corso ed il monitoraggio continuo dell'entità del rischio potenziale di soccombenza dell'ente;

5. Indebitamento

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

6. Verifica equilibri di bilancio

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.

Si richiama quanto già esposto in materia di accantonamenti.

7. Il sistema di bilancio e i progetti del PNRR

L'ente destinatario delle risorse del Recovery Plan deve conoscere e ispirarsi alla nuova programmazione comunitaria 2021/2027, e certamente rivedere la propria organizzazione del lavoro secondo la logica della governance e coordinamento del PNRR, che è ben riportata nel DL 77/2021, conv. L.108/2021.

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;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità dei contenuti riportati nella Nota di aggiornamento al DUP;

ed esprime, pertanto,

- **parere favorevole** sulla Nota di aggiornamento al DUP 2022-2024
- **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Chiaravalli Marina

Monica Maria Letizia

Sartori Danilo

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

Ravenna, 4 febbraio 2022