

## COMUNE DI CERVIA- COLLEGIO DEI REVISORI

### VERBALE DEL 13 luglio 2018 (n. 02)

Il giorno 13 del mese di Luglio dell'anno 2018 alle ore 10,30 presso la sede Comunale, si è riunito il Collegio dei Revisori del Comune di Cervia.

Sono presenti i revisori:

Presidente Dott. Vito Rosati

Componente Dott.ssa Licia Monari

Assente giustificato Dott. Franco Battistini Componente

si riuniscono presso la sede del Comune di Cervia in Piazza G. Garibaldi, 1, per procedere alle seguenti verifiche:

1. Verifica di cassa del tesoriere al 30/06/2018;
2. Verifica dell'Economo;
3. Verifica degli agenti contabili interni:
  - agente contabile PM;
  - agente contabile Anagrafe e stato civile;
  - Agente contabile risorse umane per buoni pasto.
4. **Parere su proposta di delibera consiliare avente ad oggetto: BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020.**
5. **Parere su concessione di garanzia fidejussoria a favore dell'Associazione sportiva dilettantistica "Junior calcio Cervia".**

Per il Comune partecipano alla riunione il responsabile del Servizio Finanziario Dott. Leonardo Allegri, Dott. Guglielmo Senni la Sig.ra Elena Ceccarelli del Servizio Finanziario.

### Omissis

<b>PUNTO 4)</b> <b>Parere su proposta di delibera consiliare avente ad oggetto:</b> BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020: ASSESTAMENTO GENERALE (ART. 175 comma 8 T.U.E.L.) E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (ART. 193 T.U.E.L.).
--

### Normativa di riferimento:

L'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 impone agli enti locali il rispetto, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'[articolo 162, comma 6](#).

L'organo consiliare provvede a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

- le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

- i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'articolo 194;
- le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

L'art. 13 del regolamento di contabilità disciplina il controllo sugli equilibri finanziari da svolgere sotto la direzione e il coordinamento del dirigente del servizio finanziario e il coinvolgimento attivo e diretto degli organi di governo, del segretario e dei responsabili di servizio.

Il controllo sugli equilibri finanziari è volto a monitorare il permanere dei seguenti equilibri, sia a livello della gestione di competenza che della gestione dei residui, con particolare riferimento a:

- a) equilibrio generale tra entrate e spese;
- b) equilibrio della situazione corrente;
- c) equilibrio tra entrate straordinarie e spese in conto capitale, fatti salvi i casi in cui la legge consente l'utilizzo di risorse straordinarie a copertura della spesa della situazione corrente;
- d) equilibrio tra entrata a destinazione vincolata per legge o regolamento e correlate spese;
- e) equilibrio tra entrata da servizi per conto terzi e corrispondente spesa da servizi per conto terzi;
- f) equilibrio nella gestione della cassa, tra riscossioni e pagamenti;
- g) equilibrio in termini di conseguimento del saldo di finanza pubblica per il triennio di riferimento;

Il controllo sugli equilibri finanziari è volto altresì a valutare l'impatto degli andamenti economici e finanziari delle società e degli altri organismi partecipati sul bilancio, sulla gestione e sul rendiconto dell'Ente.

In ordine alla **SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO**:

Il collegio prende atto della relazione predisposta dal Servizio finanziario in data 13 luglio 2018 con particolare riferimento:

- a) alle principali variazioni intervenute dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2018/2020;
- b) all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2017 suddiviso in spese in conto capitale e correnti;
- c) ai dati della gestione finanziaria al 30 giugno 2018;
- d) al pareggio di bilancio e rispetto vincoli di finanza pubblica;
- e) al fondo crediti di dubbia esigibilità: adeguamento;
- f) ai tagli di spese art. 6 dl 78/2010;
- g) alle spese del personale anno 2017;
- h) alla situazione economico e patrimoniale degli organismi partecipati.

il Collegio analizza le principali variazioni di seguito richiamate:

**PARTE ENTRATA ANNO 2018**

**VARIAZIONI INTERVENUTE DOPO L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020**

Il bilancio di previsione è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 88 del 20/12/2017; successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

**SCHEMA RIEPILOGATIVO DELLE DELIBERE DI VARIAZIONE ANNO 2018**

Numero e oggetto delibera di Giunta o Consiglio Comunale	Importo Variazione Entrata	Importo Variazione Spesa	Note
GIUNTA COMUNALE N.18 DEL 30.01.2018 VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 E RELATIVI ALLEGATI (ART. 42 COMMA 4° E ART. 175 COMMA 4° DEL TUEL) (ATTUAZIONE INDIRIZZO STRATEGICO N. 1)	1.060.000,00	1.060.000,00	
CONSIGLIO COMUNALE N. 12 DEL 21.02.2018 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 (ART. 42 COMMA 2 E ART. 175 COMMA 2 DEL T.U.E.L.) (ATTUAZIONE INDIRIZZO STRATEGICO N. 1).	178.000,00	178.000,00	
GIUNTA COMUNALE N. 57 DEL 13.03.2018 RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 E DEL D.LGS 118/2011 AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2017 - VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E AGLI STANZIAMENTI CORRELATI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 NECESSARIE ALLA REIMPUTAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE RIACCERTATE (ATTUAZIONE INDIRIZZO STRATEGICO 1)	9.024.235,09	9.024.235,09	
CONSIGLIO COMUNALE N. 21 DEL 23.04.2018 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 (ART. 42 COMMA 2 E ART. 175 COMMA 2 DEL T.U.E.L.) E APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2017 (ATTUAZIONE INDIRIZZO STRATEGICO N. 1).	9.202.169,92	9.202.169,92	
GIUNTA COMUNALE N.119 DEL 05.06.2018 VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 E RELATIVI ALLEGATI E APPLICAZIONE DI QUOTA PARTE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO (ART. 42 COMMA 4° E ART. 175 COMMA 4° DEL TUEL) (ATTUAZIONE INDIRIZZO STRATEGICO N. 1)	165.692,34	165.692,34	
CONSIGLIO COMUNALE N. ___ DEL _____ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 (ART. 42 COMMA 2 E ART. 175 COMMA 2 DEL T.U.E.L.) E APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2017 (ATTUAZIONE	1.072.825,68	1.072.825,68	

INDIRIZZO STRATEGICO N. 1).			
<b>Totale variazioni</b>	<b>20.702.923,03</b>	<b>20.702.923,03</b>	
<b>da bilancio di previsione 2018 INIZIALE</b>	<b>91.858.529,93</b>	<b>91.858.529,93</b>	
<b>da bilancio di previsione 2018 FINALE</b>	<b>112.561.452,96</b>	<b>112.561.452,96</b>	

## UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2017

Il rendiconto dell'esercizio 2017 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di €. 20.011.203,66 di cui fondi accantonati per 15.026.970,99 fondi vincolati per €. 2.329.222,48, fondi destinati agli investimenti per €. 236.879,59 e fondi liberi per €. 2.418.130,60.

Con successive deliberazioni al bilancio di previsione sono state applicate quote di avanzo per €. 412.495,18 così destinate:

Utilizzo dell'avanzo 2017 nel corso dell'esercizio 2018						
Applicazione dell'avanzo 2017 nel 2018	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	205.692,13				6.803,05	212.495,18
Debiti fuori bilancio						-
Estinzione anticipata di prestiti						-
Spesa in c/capitale		200.000,00				200.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento						-
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*						-
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>205.692,13</b>	<b>200.000,00</b>			<b>6.803,05</b>	<b>412.495,18</b>

## DATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA AL 30/06/2018

In data 14/06/2018 i servizi comunali sono stati invitati a porre in essere le seguenti azioni:

- verificare per la **parte corrente**, la correttezza delle previsioni di entrata e di spesa, confermando quelle attuali oppure integrandole o rettificandole nel caso in cui si prevedano maggiori/minori entrate/spese di competenza. Relativamente all'entrata è stata chiesta una verifica degli importi da accertare e da incassare, provvedendo a sollecitare i debitori qualora fossero già scaduti i termini per l'incasso. Per la spesa è stata chiesta la verifica della congruità delle disponibilità finanziarie in rapporto alle spese che risultano da sostenere nell'esercizio.
- verificare per la **parte in conto capitale**, le previsioni di entrata relative agli oneri di urbanizzazione, monetizzazioni e assimilati, ai ricavi patrimoniali, ai contributi di altri enti pubblici, valutando l'aggiornamento degli interventi (spese) previsti nel piano triennale degli investimenti;

- la **sussistenza di eventuali debiti fuori bilancio**, relativamente ai quali i Dirigenti sono stati invitati a sottoscrivere apposita dichiarazione (ipotesi di insussistenza ovvero di segnalazione);
- per quanto riguarda gli **organismi partecipati** è stato chiesto ai Dirigenti, in coordinamento col Servizio Pianificazione Strategica-Partecipate, di segnalare eventuali situazioni di squilibrio di cui siano venuti a conoscenza nel corso dell'anno.

I dati finanziari sono stati raccolti, elaborati e presentati per l'esame della Giunta Comunale in data 10/07/2018.

L'esito finale della verifica degli equilibri ha evidenziato:

a) sul versante della situazione corrente:

a.1) per la parte entrata, la necessità di conservare un attento monitoraggio, in particolare sulle contravvenzioni al Codice della Strada, e sull'Imu aree edificabili con riferimento alle quali l'Agenzia delle Entrate sta completando l'attività di rideterminazione dei valori venali, mentre il buon avvio della stagione turistica potrebbe offrire l'opportunità di una potenziale maggiore entrata da imposta di soggiorno, inizialmente stimata in modo prudenziale;

a.2) per la parte spesa, sono state richieste dai Servizi ulteriori assegnazioni di risorse in ambito turistico e sociale che, previa analisi della sussistenza dei requisiti, potranno essere soddisfatte nei prossimi mesi con le entrate che si renderanno eventualmente disponibili;

b) sul versante della situazione in conto capitale:

il Dirigente del Servizio Patrimonio ha aggiornato e confermato la programmazione del piano alienazioni e valorizzazioni che in caso di esito non positivo delle dismissioni richiederà opportune variazioni di bilancio per riqualificare il programma triennale delle opere pubbliche e l'elenco annuale anche attraverso l'applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato e libero al finanziamento degli investimenti in sostituzione dei ricavi patrimoniali previsti ed eventualmente non realizzati; in tema di proventi da ex oneri di urbanizzazione si conferma il trend positivo degli incassi che risultano allineati alle previsioni di bilancio mentre per quanto attiene ai proventi da riduzione di attività finanziarie si segnala la maggiore entrata di 1.512.000 € derivante da un'operazione straordinaria condotta da Ravenna Holding Spa, che in prospettiva potrebbe essere destinata alla compensazione della minore entrata di 876.839 € relativa alla alienazione di azioni Hera Spa qualora l'Amministrazione non intendesse procedere ad altre dismissioni di partecipazioni rispetto a quella programmata ed effettuata in esecuzione agli atti GC n° 30/2018 e DD n° 221/2018; quanto al resto si rinvia alle variazioni di bilancio allegata alla proposta di delibera.

Le variazioni di bilancio proposte e ritenute necessarie portano, da un alto, ai nuovi totali di bilancio seguenti:

Totale complessivo a pareggio	Importo precedente	Variazione	Importo assestato
Anno 2018	112.561.452,96	62.284,32	112.623.737,28
Anno 2019	85.512.496,03	335.000,00	85.847.496,03
Anno 2020	80.443.539,79	0,00	80.443.539,79

e, dall'altro, alla situazione aggiornata dell'avanzo di amministrazione seguente:

<b>Composizione del risultato di amministrazione</b>	<b>al 31/12/2017</b>	<b>AVANZO APPLICATO</b>	<b>AVANZO RESIDUO dopo la variazione di salvaguardia</b>
Totale parte accantonata	15.026.970,99	0,00	15.026.970,99
Totale parte vincolata	2.329.222,48	829.235,38	1.499.987,10
Totale parte destinata agli investimenti	236.879,59	200.000,00	36.879,59
Totale parte disponibile	2.418.130,60	31.803,05	2.386.327,55
<b>Avanzo di amministrazione complessivo</b>	<b>20.011.203,66</b>	<b>1.061.038,43</b>	<b>18.950.165,23</b>

## EQUILIBRI DI BILANCIO

Il bilancio rispetta gli equilibri di bilancio previsti dal TUEL

<b>Quadro generale riassuntivo 2018</b>							
<b>Entrate</b>				<b>Spese</b>			
		<b>Prev. Iniziale</b>	<b>prev. Assestata</b>			<b>Prev. Iniziale</b>	<b>prev. Assestata</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>			<b>1.061.038,43</b>	<b>Disavanzo di amministrazione</b>			
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		<b>4.505.105,75</b>	<b>12.033.880,65</b>				
Titolo I:	Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequativa	38.659.839,27	39.544.121,16	Titolo I:	Spese correnti	51.016.748,88	53.278.036,57
Titolo II:	Trasferimenti correnti	4.755.623,10	4.997.439,48	Titolo II:	Spese in conto capitale	17.297.548,30	35.801.467,96
Titolo III:	Entrate extratributarie	12.574.744,26	12.639.486,13				
Titolo IV:	Entrate in conto capitale	8.858.217,55	19.842.771,43	Titolo III:	Spese per incremento di attività finanziaria	-	
Titolo V:	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.700.000,00	1.700.000,00				
	<b>Totale entrate finali</b>	<b>66.548.424,18</b>	<b>78.723.818,20</b>		<b>Totale spese finali</b>	<b>68.314.297,18</b>	<b>89.079.504,53</b>
Titolo VI:	Accensione prestiti			Titolo IV:	Rimborso di prestiti	2.739.232,75	2.739.232,75
Titolo VII:	Anticipazioni da tesoriere	12.600.000,00	12.600.000,00	Titolo V:	Chiusura anticipazioni da tesoriere	12.600.000,00	12.600.000,00
Titolo IX:	Entrate per conto terzi e partite di giro	8.205.000,00	8.205.000,00	Titolo VII:	Spese per conto terzi e partite di giro	8.205.000,00	8.205.000,00
	<b>Totale Titoli</b>	<b>87.353.424,18</b>	<b>99.528.818,20</b>		<b>Totale Titoli</b>	<b>91.858.529,93</b>	<b>112.623.737,28</b>
<b>Totale complessivo entrate</b>		<b>91.858.529,93</b>	<b>112.623.737,28</b>	<b>Totale complessivo spese</b>		<b>91.858.529,93</b>	<b>112.623.737,28</b>

L'equilibrio di parte corrente viene garantito secondo le risultanze del prospetto che segue:

Equilibrio corrente							
		2018		2019		2020	
		Prev. Iniziale	Prev. Assestata	Prev. Iniziale	Prev. Assestata	Prev. Iniziale	Prev. Assestata
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	642.952,37				
Utilizzo avanzo per spese correnti	(+)	-	237.495,18				
Utilizzo avanzo per la copertura di minori entrate correnti							
Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	55.990.206,63	57.181.046,77	55.706.654,80	55.727.413,94	55.175.539,79	55.178.539,79
Spese Titolo 1 - Spese correnti di cui:	(-)	51.016.748,88	53.278.036,57	51.162.297,05	51.183.056,19	50.731.182,04	50.734.182,04
- fondo pluriennale vincolato							
- fondo crediti di dubbia esigibilità		3.158.230,00	3.910.070,00	3.158.230,00	3.158.230,00	3.158.230,00	3.158.230,00
Spese Titolo 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.739.232,75	2.739.232,75	2.087.107,75	2.087.107,75	1.987.107,75	1.987.107,75
<b>Somma finale</b>		<b>2.234.225,00</b>	<b>2.044.225,00</b>	<b>2.457.250,00</b>	<b>2.457.250,00</b>	<b>2.457.250,00</b>	<b>2.457.250,00</b>
<b>Altre poste differenziali per eccezioni previste da norme di legge</b>							
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	473.025,00	473.025,00				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	2.707.250,00	2.517.250,00	2.457.250,00	2.457.250,00	2.457.250,00	2.457.250,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

L'equilibrio in conto capitale registra il seguente andamento tra la previsione iniziale e quella assestata:

Equilibrio conto capitale							
		2018		2019		2020	
		Prev. Iniziale	Prev. Assestata	Prev. Iniziale	Prev. Assestata	Prev. Iniziale	Prev. Assestata
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		823.543,25				
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4.505.105,75	11.390.928,28	2.513.238,35	2.513.238,35	400.000,00	400.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.558.217,55	21.542.771,43	5.566.843,74	6.801.843,74	3.360.000,00	4.060.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)						
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	473.025,00	473.025,00				
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)						
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)						
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività fin.	(-)						

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	2.707.250,00	2.517.250,00	2.457.250,00	2.457.250,00	2.457.250,00	2.457.250,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)						
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	17.297.548,30	35.801.467,96	10.537.332,09	11.772.332,09	6.217.250,00	6.917.250,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		2.513.238,35	2.513.238,35	400.000,00	400.000,00	-	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)						
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)						
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		-	-	-	-	-	-

Anche l'equilibrio di cassa risulta sostanzialmente confermato.

	previsto	asestato
<b>Fondo di cassa finale</b>	17.965.021,36	20.208.654,93

## **RICOGNIZIONE DEBITI FUORI BILANCIO**

Il servizio finanziario ha ricevuto da tutti i Dirigenti le attestazioni relative ad insussistenza di debiti fuori bilancio presso i servizi loro affidati.

## **FONDO DI RISERVA**

Secondo quanto disposto dagli art. 166 e 175 del 175 D.L.vo 267/2000, il fondo di riserva ordinario rispetta il limite minimo dello 0,30% e il limite massimo del 2% delle spese correnti del bilancio di previsione 2018 e ammonta dopo l'assestamento ad € 160.103,04 di cui € 76.525,12 riservato ai sensi dell'art. 166 comma 2-bis *“alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'Amministrazione”*; conseguentemente la disponibilità residua è pari a € 83.577,92

## **FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE)**

Ai sensi del D.Lgs 118/2011 l'Ente ha provveduto per il bilancio di previsione 2018 a destinare risorse a fondo crediti dubbia esigibilità. L'ammontare è stato determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento storico delle entrate. Il monitoraggio relativo all'andamento dell'esigibilità dei crediti dubbi ha portato al seguente risultato:



<b>FCDE - RIEPILOGO</b>				
	<b>Prev. Iniziale</b>	<b>prev. Assestata</b>	<b>Quote stanziati a bilancio 2018 iniz.</b>	<b>Quote stanziati a bilancio 2018 assest.</b>
Tip.1 101 Imposte tasse, e proventi assimilati.	38.659.839,27	39.544.521,16	1.352.900,00	2.104.740,00
Tip. 3 100 Vendita beni servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni.	5.126.628,73	5.106.161,73	136.000,00	136.000,00
Tip.3 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti.	5.014.800,00	5.014.800,00	1.669.330,00	1.669.330,00
<b>TOTALE</b>	<b>48.801.268,00</b>	<b>49.665.482,89</b>	<b>3.158.230,00</b>	<b>3.910.070,00</b>

La congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità risulta in prospettiva assicurata anche mediante le risorse che si libereranno dagli FCDE confluiti nei fondi accantonati dell'avanzo di amministrazione 2017, tenuto conto che i residui attivi delle entrate tributarie e delle contravvenzioni al Codice della Strada sono stati coperti al 100% e sono via via incassati nel corso dell'esercizio.

## **IL PAREGGIO DI BILANCIO**

La legge di stabilità 2016 (Legge 208/2015) ha stabilito le modalità con cui conseguire il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, così come modificato dalla legge di stabilità 2017 (legge 232/2016) ai commi 463, 464, 466 nonché i commi dal 468 al 474, in base ai quali ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, gli enti devono conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali (titoli 1-2-3-4-5 del bilancio armonizzato, decreto legislativo 118/2011) e le spese finali (titoli 1, 2 e 3 del medesimo bilancio di previsione), considerando nel computo del saldo finale di competenza per il periodo 2017-2019 il fondo pluriennale vincolato di entrata e spesa, al netto della quota proveniente dal ricorso all'indebitamento

Dopo la rilevazione dei dati acquisiti dal servizio finanziario si riporta il prospetto di verifica del rispetto ai sensi dell'art. 1 comma 468 L. 232/2016:

**PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**  
(da allegare al bilancio di previsione)

*(prospetto aggiornato dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e comunicato alla Commissione Arconet nel corso della riunione del 17-1-2018)*

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	642.952,37	-	-
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	11.058.441,96	2.513.238,35	400.000,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>11.701.394,33</b>	<b>2.513.238,35</b>	<b>400.000,00</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>39.544.121,16</b>	<b>38.370.739,27</b>	<b>38.270.739,27</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>4.997.439,48</b>	<b>4.832.171,27</b>	<b>4.401.056,26</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>12.639.486,13</b>	<b>12.524.503,40</b>	<b>12.506.744,26</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>19.842.771,43</b>	<b>5.351.843,74</b>	<b>2.810.000,00</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>1.700.000,00</b>	<b>1.450.000,00</b>	<b>1.250.000,00</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>	<b>(+)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	53.278.036,57	51.183.056,19	50.734.182,04
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	3.910.070,00	3.158.230,00	3.158.230,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	6.803,05	-	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	507.134,85	1.028.968,24	1.028.968,24
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>48.854.028,67</b>	<b>46.995.857,95</b>	<b>46.546.983,80</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	33.288.229,61	11.372.332,09	6.917.250,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	2.513.238,35	400.000,00	-

I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	1.650.745,75	-	-
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	(-)	<b>34.150.722,21</b>	<b>11.772.332,09</b>	<b>6.917.250,00</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	-	-	-
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	(-)	-	-	-
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI</b>	(-)	<b>227.000,00</b>	-	-
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</b>		<b>7.193.461,65</b>	<b>6.274.305,99</b>	<b>6.174.305,99</b>

## LA SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE DEGLI ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI

Si riporta l'elenco degli organismi gestionali esterni con indicazione delle quote di partecipazione, del patrimonio netto e risultato d'esercizio per le annualità 2016-2017, con indicazione della documentazione contabile prevista e ricevuta dal Comune di Cervia. Nell'ultima colonna si evidenzia il totale degli impegni di spesa assunti al 30/06/2018.

RAGIONE SOCIALE	% AL 30/06/18	PATRIMONIO NETTO		RISULTATO D'ESERCIZIO		REPORT PREVISTI DA STATUTO	REPORT APPROVATI	IMPEGNATO
		2017	2016	2017	2016			2018
PARCO DELLA SALINA DI CERVIA S.R.L.	56	€ 607.028	€ 604.258	€ 2.769	€ 4.236	Consuntivo (art. 23)	G.C. N. 94 DEL 02/05/2018 SOCIETA' PARCO DELLA SALINA SRL. APPROVAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2017	29.776,18

CERVIA TURISMO S.R.L.	51	€ 173.559	€ 152.341	€ 21.215	€ 2.952	Programma annuale e pluriennale (art. 24), report semestrale al 30/6 da trasmettere entro il 31/8 (art. 25 bis) e bilancio d'esercizio (art. 25)	<b>G.C. N. 109 DEL 22/05/2018</b> CERVIA TURISMO S.R.L.: APPROVAZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31/12/2017.	586.498,70
RAVENNA HOLDING S.p.A.*	10,0813	€ 481.510.977	€ 479.741.092	€ 9.975.080	€ 10.474.851	Consuntivo (art. 25), report semestrale al 30/6 da trasmettere entro il 31/8 (art. 26 bis) e Budget (art. 26) che contiene anche il preconsuntivo	<b>DELIBERA DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 5 DEL 21/02/2018</b> ESPRESSIONE DI INDIRIZZO PER L'APPROVAZIONE DEL BUDGET 2018 DELLA SOC. RAVENNA HOLDING S.P.A..	//
ANGELO PESCARINI SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	7,44	€ 283.129	€ 273.759	€ 9.370	€ 10.743	Budget, consuntivo e almon una verifica periodica infrannuale (art. 16)	<b>G.C. N. 102 DEL 15/05/2018</b> PRESA D'ATTO DEL BILANCIO CONSUNTIVO 2017 DI "ANGELO PESCARINI SCUOLA ARTI E MESTIERI SOC. CONS. A R.L.	164.534,93
AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA – A.M.R. S.R.L. CONSORTILE	1,84	€ 3.266.356	€ 1.331.228	€ 533.031	-€ 3.203	Budget (art. 16) e consuntivo (art. 20)	<b>G.C. N. 138 DEL 03/07/18</b> PRESA D'ATTO PROPOSTA DI BILANCIO DI AMR-AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA	400.421,80
AERADRIA S.P.A.	0,54	Il tribunale di Rimini ha dichiarato il fallimento della società in data 26/11/2013; la procedura è ancora in corso						
DELTA 2000 - SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	2,79	€ 184.831	€ 185.801	€ 5.076	€ 590	Budget (art. 26) e consuntivo (art. 27)	<b>G.C. N. 93 DEL 02/05/2018</b> DELTA 2000 SOC. CONS. A R.L.: PRESA D'ATTO BILANCIO AL 31/12/2017	11.336,00
HERA S.P.A.	0,1611	2.313.277.515	2.260.942.880	170.415.559	€ 144.687.056		<b>G.C. N. 79 DEL 24/04/2018</b> HERA S.P.A.: PRESA D'ATTO PROPOSTA DI BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31/12/2017 II	10.373.527,10

SVILUPPO TERRITORIALE DELLA PROVINCIA DI RAVENNA S.TE.P.RA. SOCIETA' CONSORTILE MISTA	0,07	Impresa in scioglimento e liquidazione dal 26/07/2013						
LEPIDA S.P.A.	0,0015	€ 67.801.850	€ 67.490.699	€ 309.150	€ 457.200	Bilancio di previsione (art. 13) e consuntivo (art. 16)	Si <b>G.C. 116 DEL 05/06/2018</b> LEPIDA S.P.A.: PRESA D'ATTO RISULTANZE BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2017,	30.761,87
FONDAZIONE FLAMINIA RAVENNA	-	€ 623.392	€ 622.263	€ 1.129	€ 6.151	Budget e consuntivo (art. 7)	<b>G.C. 103 DEL 15/05/2018</b> PRESA D'ATTO DEL BILANCIO D'ESERCIZIO 2017 DELLA FONDAZIONE FLAMINIA	2.600,00
FONDAZIONE CENTRO RICERCHE MARINE	-	€ 391.433	€ 352.249	€ 39.184	-€ 89.822	Budget e consuntivo (art. 16)	<b>G.C. N. 101 DEL 15/05/2018</b> FONDAZIONE CENTRO RICERCHE MARINE- PRESA D'ATTO RISULTANZE BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31/12/2017.	24.000,00
AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA CERVIA, RAVENNA, RUSSI	10,5		€ 11.522.962		€ 4.737	Piano programmtico (art. 42) e bilancio consuntivo con allegato il bilancio sociale delle attività (art. 12)	//	29.300,00
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Ravenna	5,93	€ 2.543.988	€ 2.433.869	€ 110.119	€ 97.110	Budget e consuntivo (art. 20)	<b>G.C. N. 141 DEL 10/07/2018</b> BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2017 DI ACER- AZIENDA CASA E/ROMAGNA DELLA PROV. DI RAVENNA. PRESA D'ATTO	107.200,18
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' - DELTA DEL PO'	5%	3.705.341,11	3.650.417,97	€ 54.923	€ 59.948	Budget e consuntivo (art. 31)	//	9.300,00

Rispetto alla situazione sopra rappresentata si sottolineano in particolare alcune fatti significativi:

- S.TE.P.RA. società consortile a responsabilità limitata: la società è stata posta in liquidazione con delibera dell'assemblea dei soci del 26/07/2013. Il liquidatore aveva stimato la durata della liquidazione in un tempo non superiore ai cinque esercizi e quindi fino a tutto l'anno 2017. A tutt'oggi non sono pervenute ulteriori comunicazioni.
- Hera S.p.A.: la quota di partecipazione diretta è passata da 0,1813% a 0,1611% a seguito della vendita di n. 300.000 azioni disposta con atto di Giunta comunale n. 30 del 13.02.2018 ed attuata con determina dirigenziale n.221 del 15.02.2018
- Ravenna Holding Spa, in aderenza all'aggiornamento delle linee operative 2018 approvate dal CdA del 08.06.2018, procederà previa approvazione da parte degli Enti Soci, ad una riduzione di capitale sociale pari a 15 milioni di Euro, da 431.852.338 € a 416.852.338 €, e alla realizzazione di nuovi investimenti, circa 6 milioni nel 2018 e 1,75 milioni nel 2019, finanziate con la vendita di 5 milioni di azioni Hera (2,5 milioni di azioni nel 2018 e altrettanti nel 2019) per garantire flussi finanziari di almeno 6,25 milioni per ciascun anno, e l'accensione di nuovi finanziamenti bancari a massimo 10 anni per 10 milioni complessivi (di cui 3 milioni nel 2018 e 7 milioni nel 2019); tale operazione determina a favore del Comune di Cervia, una maggiore entrata in conto capitale es. 2018 di 1.512.000 €, ed una riduzione di 71.000 € a titolo di dividendi per ciascuno degli esercizi 2019 e 2020 di cui si è tenuto conto nelle variazioni di bilancio collegate alla salvaguardia.

il Collegio dei Revisori,

**tenuto conto:**

- dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dalla Dirigente del Servizio Finanziario;

**verificato:**

il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;

l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data odierna;

il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per gli anni 2018/2020

**all'unanimità esprime il proprio parere favorevole alla delibera consigliare avente ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario 2018 – 2020: assestamento generale art. 175 c. 8 e salvaguardia equilibri di bilancio art. 193 tuel”.**

Alle ore 14.00 viene chiusa la presente riunione.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Rosati Vito

Dott. Monari Licia