



RAVENNA ENTRATE S.p.A.

Socio Unico

Via Magazzini Anteriori 5 Ravenna

REPORT
PRE-CONSUNTIVO 2024
BUDGET 2025-2027
29 NOVEMBRE 2024



Amministratrice Unica

Claudia Cocchi

Collegio Sindacale:

Gianandrea Facchini – Presidente

Palmieri Alice - Sindaco Effettivo

Stringa Francesco - Sindaco Effettivo

Società di revisione:

BDO Italia S.P.A.

Settore di intervento

Servizi di riscossione e gestione per il Comune di Ravenna delle entrate tributarie, patrimoniali e delle sanzioni amministrative elevate dal Corpo di Polizia Municipale.

Servizi di riscossione e gestione per la Provincia di Ravenna delle sanzioni amministrative elevate dal Corpo di Polizia Provinciale.

Composizione societaria

RAVENNA HOLDING S.p.A. per il 100% - Socio Unico

INDICE

Conto Economico Preconsuntivo 2024 – confronto con Budget 2024	pag. 4
Conto economico riclassificato preconsuntivo 2024 – confronto con budget 2024 e Bilancio 2023	pag. 5
Conti Economici Budget triennale 2025-2027	pag. 6
Conti economici riclassificati Budget 2025-2027	pag. 7
Relazione dell'Amministratrice Unica	pag. 8
- Premessa	pag. 8
- Andamento della gestione 2024	pag. 8
- Preconsuntivo 2024	pag. 10
- Situazione finanziaria	pag. 11
- Commento al raggiungimento degli obiettivi	pag. 12
- Valutazione del rischio di crisi aziendale	pag. 13
- Budget 2025-2027	pag. 15
- Dotazione organica	pag. 16
- Piano degli investimenti 2025-2027	pag. 17
Nota tecnica al Preconsuntivo 2024 e Budget 2025-2027	pag. 19
Allegato A) Valore della produzione	pag. 25
Allegato B) Costi di gestione (dettagli voci B.6 - B.7 - B.8 - B.14)	pag. 26

CONTO ECONOMICO PRECONSUNTIVO 2024 – CONFRONTO CON BUDGET 2024**RAVENNA ENTRATE S.P.A. con Socio Unico**

CONTO ECONOMICO	Budget 2024	Prec. 2024	Delta Prec-Bdg2024
<u>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</u>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.296.500	4.961.376	664.876
<i>di cui compenso fisso</i>	2.395.000	2.395.000	-
<i>di cui compenso variabile da Agg (per accertamenti e riscoss.coattiva)</i>	1.620.000	1.920.000	300.000
<i>di cui ricavi accessori (collazione, procedure esecutive, ecc.)</i>	281.500	646.376	364.876
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lav., semilav. e finiti	-	-	-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
5) Altri ricavi e proventi:			
a) vari	1.668.610	2.142.748	474.138
b) contributi c/esercizio	-	-	-
c) contributi in conto capitale (quote esercizio)	-	255	255
Totale altri ricavi e proventi	1.668.610	2.143.003	474.393
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	5.965.110	7.104.379	1.139.269
<u>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</u>			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	33.000	35.802	2.802
7) Per servizi	3.623.115	4.435.090	811.975
8) Per godimento di beni di terzi	172.000	149.347	-22.653
9) Per il personale:			
a) salari e stipendi	1.459.618	1.377.534	-82.084
b) Oneri sociali	419.890	427.101	7.211
c) TFR	119.969	117.170	-2.798
e) Altri costi	2.500	3.257	757
Totale costo del personale	2.001.977	1.925.062	-76.914
10) Ammortamenti e svalutazioni:			
a) Ammortam.immobilizzazioni immateriali	8.334	5.997	-2.337
b) Ammortam.immobilizzazioni materiali	10.336	23.757	13.421
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	-	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	18.670	29.754	11.084
11) Variaz. rimanenze mat. prime, suss.,consumo e merci	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi	-	-	-
13) Altri accantonamenti	-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	22.500	16.269	-6.231
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	5.871.262	6.591.324	720.063
<u>DIFFERENZA VALORI /COSTI PRODUZIONE (A-B)</u>	93.848	513.055	419.206
<u>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</u>			
15) Proventi da partecipazioni			
- da imprese controllate	-	-	-
- da imprese collegate	-	-	-
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-
- altri	-	-	-
16) Altri proventi finanziari:			
d) Proventi diversi			
- da società controllante	-	-	-
- da imprese collegate	-	-	-
- da controllanti	20.000	128.948	108.948
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-
- altri	-	-	-
17) Interessi ed altri oneri finanziari:			
- da società controllante	-	-	-
- da imprese collegate	-	-	-
- da controllanti	-	-	-
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-
- altri	-	-	-
17-bis) Utili e perdite su cambi	-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	20.000	128.948	108.948
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>	-	-	-
<u>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D)</u>	113.848	642.003	528.154
20) Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite ed anticipate	58.619	179.461	120.842
21) UTILE D'ESERCIZIO	55.229	462.542	407.312

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO PRECONSUNTIVO 2024 – CONFRONTO CON BUDGET 2024 E BILANCIO 2023
RAVENNA ENTRATE S.P.A. con Socio Unico

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	Budget 2024	Prec. 2024	Delta Prec-Bdg2024
Ricavi delle vendite	4.296.500	4.961.376	664.876
Altri ricavi e proventi	1.668.610	2.143.003	474.393
VALORE DELLA PRODUZIONE	5.965.110	7.104.379	1.139.269
- Costi operativi esterni	-3.635.615	-4.438.384	-802.769
VALORE AGGIUNTO	2.329.495	2.665.995	336.500
- Costo del personale compreso distacchi	-2.216.977	-2.123.186	93.790
MOL (Margine operativo lordo)	112.518	542.809	430.290
- Ammortamenti e accantonamenti	-18.670	-29.754	-11.084
EBIT (Risultato operativo)	93.848	513.055	419.206
Risultato gestione finanziaria	20.000	128.948	108.948
Reddito al lordo delle imposte	113.848	642.003	528.154
- Imposte	-58.619	-179.461	-120.842
Risultato d'esercizio	55.229	462.542	407.312

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	Bilancio 2023	Prec. 2024	Delta Prec- Bil2023
Ricavi delle vendite	4.566.260	4.961.376	395.116
Altri ricavi e proventi	1.457.813	2.143.003	685.190
VALORE DELLA PRODUZIONE	6.024.073	7.104.379	1.080.306
- Costi operativi esterni	-3.523.512	-4.438.384	-914.872
VALORE AGGIUNTO	2.500.561	2.665.995	165.434
- Costo del personale compreso distacchi	-1.927.301	-2.123.186	-195.885
MOL (Margine operativo lordo)	573.260	542.809	-30.451
- Ammortamenti e accantonamenti	-31.939	-29.754	2.185
EBIT (Risultato operativo)	541.321	513.055	-28.266
Risultato gestione finanziaria	86.138	128.948	42.810
Reddito al lordo delle imposte	627.459	642.003	14.544
- Imposte	-179.053	-179.461	-408
Risultato d'esercizio	448.406	462.542	14.136

CONTI ECONOMICI BUDGET TRIENNALE 2025-2027**RAVENNA ENTRATE S.P.A. con Socio Unico**

CONTO ECONOMICO	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
<u>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</u>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.062.000	5.065.620	5.069.312
<i>di cui compenso fisso</i>	2.360.000	2.360.000	2.360.000
<i>di cui compenso variabile da Aggì (per accertamenti e riscoss.coattiva)</i>	2.050.000	2.050.000	2.050.000
<i>di cui ricavi accessori (collazione, procedure esecutive, ecc.)</i>	652.000	655.620	659.312
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lav., semilav. e finiti	-	-	-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
5) Altri ricavi e proventi:			
a) vari	1.889.500	1.927.140	1.965.533
b) contributi c/esercizio	-	-	-
c) contributi in conto capitale (quote esercizio)	-	-	-
Totale altri ricavi e proventi	1.889.500	1.927.140	1.965.533
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	6.951.500	6.992.760	7.034.845
<u>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</u>			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	36.000	36.720	37.454
7) Per servizi	4.370.102	4.422.141	4.475.219
8) Per godimento di beni di terzi	149.683	152.677	155.731
9) Per il personale:			
a) salari e stipendi	1.575.158	1.616.597	1.609.072
b) Oneri sociali	487.706	500.536	498.206
c) TFR	134.009	137.535	136.895
e) Altri costi	-	-	-
Totale costo del personale	2.196.873	2.254.668	2.244.173
10) Ammortamenti e svalutazioni:			
a) Ammortam.immobilizzazioni immateriali	3.513	8.513	10.000
b) Ammortam.immobilizzazioni materiali	9.247	15.042	17.697
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	-	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	12.760	23.555	27.697
11) Variaz. rimanenze mat. prime, suss., consumo e merci	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi	-	-	-
13) Altri accantonamenti	-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	18.400	18.768	19.144
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	6.783.818	6.908.529	6.959.418
<u>DIFFERENZA VALORI /COSTI PRODUZIONE (A-B)</u>	167.682	84.231	75.427
<u>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</u>			
15) Proventi da partecipazioni			
- da imprese controllate	-	-	-
- da imprese collegate	-	-	-
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-
- altri	-	-	-
16) Altri proventi finanziari:			
d) Proventi diversi			
- da società controllante	-	-	-
- da imprese collegate	-	-	-
- da controllanti	30.000	20.000	10.000
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-
- altri	-	-	-
17) Interessi ed altri oneri finanziari:			
- da società controllante	-	-	-
- da imprese collegate	-	-	-
- da controllanti	-	-	-
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-
- altri	-	-	-
17-bis) Utili e perdite su cambi	-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	30.000	20.000	10.000
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>	-	-	-
<u>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D)</u>	197.682	104.231	85.427
20) Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite ed anticipate	65.623	37.765	28.086
21) UTILE D'ESERCIZIO	132.059	66.466	57.341

CONTI ECONOMICI RICLASSIFICATI BUDGET 2025-2027**RAVENNA ENTRATE S.P.A. con Socio Unico**

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Ricavi delle vendite	5.062.000	5.065.620	5.069.312
Altri ricavi e proventi	1.889.500	1.927.140	1.965.533
VALORE DELLA PRODUZIONE	6.951.500	6.992.760	7.034.845
- Costi operativi esterni	-4.369.185	-4.425.306	-4.482.548
VALORE AGGIUNTO	2.582.315	2.567.454	2.552.297
- Costo del personale compreso distacchi	-2.401.873	-2.459.668	-2.449.173
MOL (Margine operativo lordo)	180.442	107.786	103.124
- Ammortamenti e accantonamenti	-12.760	-23.555	-27.697
EBIT (Risultato operativo)	167.682	84.231	75.427
Risultato gestione finanziaria	30.000	20.000	10.000
Reddito al lordo delle imposte	197.682	104.231	85.427
- Imposte	-65.623	-37.765	-28.086
Risultato d'esercizio	132.059	66.466	57.341

RELAZIONE DELL'AMMINISTRATRICE UNICA

Il presente documento viene redatto ai sensi della procedura RHRG04 "Predisposizione del budget, del bilancio, della situazione semestrale e per l'esercizio delle funzioni di direzione, coordinamento e controllo sulle società del gruppo" approvata unitamente al Modello Organizzativo di Ravenna Holding per l'attuazione del D.Lgs. 231/2001, procedura direttamente applicabile alle società controllate da Ravenna Holding S.p.A.

Premessa

Ravenna Entrate S.p.A. è società a totale partecipazione pubblica, soggetta all'attività di direzione, coordinamento e controllo da parte di Ravenna Holding S.p.A. che ne detiene il 100% del capitale sociale.

Ravenna Entrate si configura come società in base al modello "in house providing", soluzione operativa che consente l'esercizio della funzione amministrativa ed il perseguimento delle finalità istituzionali e di interesse pubblico in forma indiretta, da parte del Comune di Ravenna (soggetto controllante indiretto della società).

Ravenna Entrate S.p.A. svolge un servizio qualificabile come "autoproduzione di beni e servizi, strumentali all'ente per lo svolgimento delle proprie funzioni, esercitate anche mediante l'attribuzione alla Società di funzioni pubblicistiche connesse al potere impositivo dell'ente locale" (ai sensi dell'art. 4 comma 2 lettera d) del D.Lgs. 175/2016 TUSP).

L'andamento dell'esercizio 2024 è regolato dal vigente contratto di servizio avente ad oggetto l'affidamento della gestione delle entrate comunali di durata novennale 01/01/2019 - 31/12/2027, stipulato con il Comune di Ravenna, in conformità ai contenuti della deliberazione del Consiglio Comunale di Ravenna n. 119 del 16/10/2018, come modificato con delibera di Giunta Comunale n. 693 del 28/12/2021, Protocollo Ravenna Entrate n. 77691/2023 del 14/04/2023, al quale si è aggiunto, da luglio 2023, il contratto di servizio per la riscossione e la gestione delle sanzioni amministrative stipulato con la Provincia di Ravenna in conformità ai contenuti della deliberazione del Consiglio Provinciale n. 28 del 30/06/2023.

Andamento della gestione

Nel corso dell'anno 2024 tutte le attività in carico a Ravenna Entrate sono state svolte integralmente. In particolare, si segnalano:

1. Elaborazione e notifica del massimo possibile in termini di atti di liquidazione ed accertamento entro il 30 aprile 2024. Dal giorno successivo, infatti, è entrata in vigore la nuova normativa relativa all'applicazione del "contraddittorio preventivo" che obbliga gli enti impositori ad un serie di adempimenti preventivi (convocazione del Contribuente, ricevimento memorie, contraddittorio, notifica dello schema di atto, verifica del fascicolo

istruttorio, ecc.) cui conseguono tempi più lunghi per la definitività degli atti. Nel corso del periodo da maggio ad ottobre, sono comunque intervenute modifiche normative ed interpretazioni ministeriali che hanno ridotto, e ridurranno per gli anni a venire, l'impatto che, in prima battuta, pareva devastante dovuto all'applicazione della nuova normativa. Ravenna Entrate si era comunque "attrezzata" per ridurre al minimo tale impatto.

2. Completo raggiungimento degli obiettivi di bilancio, sia lato Comune, per quanto riguarda l'accertato di competenza, sia lato Ravenna Entrate, relativamente agli aggi complessivi. Ravenna Entrate ha lavorato, in termini di accertamento, con numeri da record, soprattutto in relazione ai tributi IMU e TARI, accertando somme per oltre 15 milioni di euro nel periodo da gennaio ad ottobre 2024 (il riferimento è ai soli 2 tributi considerati);
3. Elaborazione e notifica degli atti relativi alle sanzioni amministrative per violazione codice strada in capo alla Provincia di Ravenna. Questa è una attività "nuova" per Ravenna Entrate, attività organizzata ex novo che ha portato, in primis, alla emissione delle ingiunzioni dal 01.07.2023, e che è stata completata con l'emissione degli avvisi ordinari a partire dal mese di gennaio 2024. Per la prima volta Ravenna Entrate si è fatta carico di entrate non facenti capo al Comune di Ravenna ma ad altro ente, sfida complicata e problematica, che comunque dopo alcuni mesi di rodaggio ha iniziato a dare buoni risultati, soprattutto in termini di incasso. In effetti il primo quadrimestre è stato complesso per la migrazione dati dal precedente software in dotazione alla provincia a quello nuovo. Il lavoro ora procede con ottimi risultati.
4. Supporto al Comune di Ravenna nella riorganizzazione dei tributi ed entrate comunali, precisamente:
 - modifica del Regolamento per applicazione del Canone Unico Patrimoniale;
 - ridefinizione delle scadenze di pagamento del Canone Unico Patrimoniale e di altri tributi a seguito di eventi atmosferici straordinari;
 - studio delle nuove normative legate alla TARI ed alle circolari del Ministero della Transizione Ecologica e del Ministero delle Finanze, con coordinamento delle attività a livello provinciale;
 - modifiche Regolamento TARI;
 - definizione del nuovo sistema tariffario TARI 2024;
 - delibere su agevolazioni TARI;
 - posticipo di termini sulla base della volontà degli organi comunali;
 - delibere tariffe e aliquote;
 - modifica Regolamento Entrate.

È stata ampiamente superata la sospensione di alcune attività, conseguente alla pandemia, in termini di liquidazione, accertamento, ingiunzioni e attività di riscossione in genere. Trattasi di

attività, per così dire, “ferme” a cavallo tra diversi anni solari, che già dal 2023, e per tutto il 2024, sono riprese a pieno ritmo, con conseguenti ingenti somme riscosse, che perdureranno, alla luce dei risultati e delle azioni tuttora in campo, con un carattere di ordinarietà e non di straordinarietà, per i prossimi anni. Anche le attività di recupero coattivo, alla luce della collaborazione e dell'attività di SORIT SPA (braccio operativo di Ravenna Entrate per la messa in atto delle procedure coattive/esecutive) hanno portato ad incassi importanti che perdureranno per gli anni a venire. In questo 2024, Ravenna Entrate supererà la somma di 6 milioni di incassi per attività coattive, importo mai raggiunto in precedenza.

Preconsuntivo 2024

Gli esiti della gestione rilevati nel preconsuntivo 2024 risultano decisamente migliori non solo rispetto alle aspettative pianificate, ma anche rispetto all'esercizio precedente, grazie all'incremento degli aggi variabili legati all'andamento delle attività accertative e procedure esecutive (per come illustrate nel paragrafo precedente), oltre che al positivo andamento della gestione finanziaria.

In base ai dati di preconsuntivo 2024, la gestione evidenzia un valore della produzione pari a 7,1 milioni di euro, in aumento di 1,1 milioni di euro sia rispetto al budget che rispetto all'esercizio precedente. Ciò è stato possibile grazie all'aumento degli aggi variabili derivanti dagli accertamenti Imu e Tari e dalle attività ingiuntive, oltre che ai maggiori ricavi accessori derivanti dalle attività di notifica e dalle procedure esecutive.

Il valore della produzione 2024 è stato favorevolmente influenzato anche dal rimborso di spese legali da parte della società ENI S.p.A. per un contenzioso su avvisi di accertamento IMU, per le annualità 2016-2019, inerenti a piattaforme marine per la ricerca e lo sfruttamento di idrocarburi. I costi della produzione ammontano complessivamente a quasi 6,6 milioni di euro, in aumento rispetto alle previsioni di budget di circa 720 mila euro. La variazione è riconducibile prevalentemente ai costi inerenti le spese postali, le spese per stampati, gli oneri per le procedure esecutive, le prestazioni professionali (tecniche e legali) e le spese di notifica, che seguono l'andamento delle attività accertative e delle procedure esecutive.

Fra i costi della produzione, alla voce “Per servizi” sono inclusi anche i costi derivanti dall'applicazione del contratto di servizio che regola i rapporti con Ravenna Holding S.p.A., aventi ad oggetto i servizi resi dalla società controllante (gestione amministrativa finanziaria e fiscale, gestione del personale, servizi informatici, gestione degli affari societari, fra cui Mod.231, trasparenza, gestione di appalti e contratti, ecc.).

Il costo del personale (compreso i distacchi) è pari a 2,1 milioni di euro e rileva un decremento rispetto al budget di circa 94 mila euro e di 196 mila euro rispetto all'esercizio precedente. Tale valore riflette tutte le azioni realizzate al fine di adeguare l'organizzazione interna alle necessità aziendali, che però è ancora in numero inferiore rispetto alla pianta organica definitiva.

Per quanto sopra detto, la differenza tra valore e costo della produzione (EBIT) risulta essere pari a € 513.055, in diminuzione di 28 mila euro rispetto al 2023 e in crescita di 419 mila euro rispetto al budget. La sua incidenza sul valore della produzione è pari al 7,2%.

La gestione finanziaria nel 2024 beneficia degli elevati tassi, che permettono di ottenere interessi attivi sul saldo del cash pooling stimati in circa 129 mila euro.

Il preconsuntivo 2024 chiude con un risultato ante imposte di € 642.003, largamente sopra le aspettative di budget.

Situazione finanziaria

	30/09/2024	31/12/2023	Variazione
Depositi bancari e postali	2.332.749	1.519.346	813.403
Denaro e valori in cassa	550	3.319	-2.769
Disponibilità Liquide	2.333.300	1.522.665	810.635
Crediti finanziari (cash pooling)	2.539.046	4.683.153	-2.144.107
Debito finanziario	0	0	0
Posizione Finanziaria Netta	4.872.346	6.205.818	-1.333.472

Le disponibilità liquide al 30/9/2024 ammontano a € 2.333.300, in aumento di circa 811 mila Euro rispetto al 31/12/2023.

I Crediti finanziari, che rappresentano le attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria, a seguito dell'accordo di cash pooling con la società controllante Ravenna Holding, presentano un calo (di 2 milioni di euro) da attribuire principalmente ai riversamenti effettuati nei primi mesi di gennaio al Comune di Ravenna per incassi relativi agli ultimi mesi dell'esercizio 2023 dei tributi affidati, anche in seguito alla attività di riscossione che si è concentrata a fine esercizio per quanto stabilito dal Decreto Alluvioni.

La società non ha in essere debiti di carattere finanziario né a breve né a lungo termine.

La Posizione finanziaria netta al 30/09/2024 diminuisce complessivamente, rispetto al 31/12/2023, per 1,3 milioni di euro. Nonostante la variazione, non si evidenziano criticità, in quanto la Posizione Finanziaria Netta rimane positiva per quasi 4,9 milioni di euro.

Al 31/12/2024 la situazione finanziaria si prevede rimanga positiva e in incremento rispetto a quella rilevata al 30/9/2024 in seguito agli incassi di accertamenti e ingiunzioni che proseguiranno anche per tutto il mese di dicembre, e che saranno riversati nel mese di gennaio 2025. Si ritiene tale variazione fisiologica e non si evidenziano criticità nella situazione finanziaria della società.

Commento al raggiungimento degli obiettivi

Si riporta di seguito l'avanzamento degli obiettivi assegnati alla società dalla capogruppo

Obiettivi	Indicatori	Risultati attesi 2024	Risultato Prec.2024
Obiettivi economici			
1.Garantire il pieno equilibrio economico-gestionale, tenendo conto della modalità organizzativa del servizio in house	EBITDA (o MOL)	>= 100.000 €	542.809 €
2.Valorizzare il rapporto costi/ricavi perseguendo la sana gestione dei servizi secondo criteri di economicità e di efficienza, con particolare riferimento al dimensionamento del costo del personale in virtù degli adeguamenti e potenziamenti organizzativi necessari, alla luce degli obiettivi di riscossione assegnati	% Incidenza della somma dei costi operativi esterni (servizi e godimento beni di terzi)* e del costo del personale** su ricavi***	<= 95,0%	87,43%

* Per costi operativi esterni si intendono le voci B7 e B8 del bilancio al netto del costo del service con Ravenna Holding e degli oneri, se esistenti, derivanti da partite non ricorrenti.

**I costi del personale si intendono comprensivi dei distacchi ed al netto degli scatti e degli automatismi contrattuali.

***Per ricavi si intendono tutti quelli che compongono il valore della produzione.

Obiettivi operativi	Indicatori	Risultati attesi 2024	Risultato al Prec.2024
3. Implementazione della riscossione ordinaria per la provincia di Ravenna entro il 31/12/2024. La nuova gestione dovrà garantire l'equilibrio economico se considerata autonomamente, e favorire il perseguimento di economie di scala e sinergie operative complessive per la società; risulta opportuno individuare eventuali forme di rendicontazione separata per la gestione a favore della Provincia Ravenna.	Realizzazione entro 31/12/2024 (SI/NO)	SI	SI
4. Supportare e coadiuvare il Comune nella riorganizzazione di parte dei tributi comunali.	Supporto al Comune (SI/NO)	SI	SI
5. Supporto al Comune di Ravenna nella messa a punto e nella gestione di tutte le azioni di sollievo finanziario a favore di cittadini e imprese in difficoltà (anche a seguito del difficile momento post-alluvione), anche in collaborazione con altri uffici dell'Amministrazione Comunale.	Supporto al Comune (SI/NO)	SI	SI
6. Adottare nelle forniture di beni e servizi la politica del "green procurement", in particolare per l'acquisto di beni e materiali di uso quotidiano e prediligere le forniture che promuovono l'efficienza ed il risparmio energetico, i prodotti a basso impatto ambientale e l'economia circolare.	Green Procurement applicata in particolare alle forniture (SI/NO)	SI	SI

Valutazione del rischio di crisi aziendale

La Società ha condotto la misurazione del rischio di crisi aziendale utilizzando gli strumenti di valutazione indicati nel **Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale** elaborato ai sensi dell'art. 6, comma 2, D.Lgs. 175/2016, e verificando l'eventuale sussistenza di profili di rischio di crisi aziendale ai sensi di quanto disposto dal Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza (Decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14, aggiornato con il Decreto legislativo 17 giugno 2022, n. 83) entrato in vigore dal 15 luglio 2022.

L'attività di valutazione del rischio è stata inserita nel modello di *governance* già sviluppato dal Gruppo, anche per garantire la effettiva possibilità per i soci di indirizzare e verificare l'andamento gestionale delle società, e disporre di una visione organica sul complesso della attività del Gruppo.

L'attività di direzione e coordinamento della capogruppo Ravenna Holding nei confronti della società è stata esercitata sin dalla definizione degli indirizzi e degli obiettivi gestionali assegnati, anche sulla base delle indicazioni espresse dai soci della controllante, ai quali la società deve attenersi nella definizione dei budget e nello svolgimento delle attività gestionali.

Il budget per il periodo 2024-2026 è stato approvato dall'organo amministrativo in data 30 novembre 2023, definendo l'andamento previsionale della gestione, secondo indirizzi e obiettivi assegnati.

I dati economici delle situazioni infrannuali sono stati oggetto di apposita analisi e riclassificati ad opera del Servizio Controllo di gestione della capogruppo, come stabilito in apposita Procedura indicata all'interno del "Modello 231" valida per Ravenna Holding e per tutte le società del "gruppo".

Si riportano di seguito i dati relativi agli indicatori individuati nel Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, ritenuti i più significativi nel misurare il corretto andamento gestionale e/o evidenziare segnali prodromici di attenzione o allerta preventiva.

INDICATORI	RAVENNA ENTRATE S.P.A.					
	Valore Soglia	Dati 2023	Prec.2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
MOL (EBITDA)	< € 25.000	€ 573.260	€ 542.809	€ 180.442	€ 107.786	€ 103.124
UTILE NETTO	< 0,00	€ 448.406	€ 462.542	€ 132.059	€ 66.466	€ 57.341

Si rileva il pieno rispetto degli indicatori sopra evidenziati.

Si riporta di seguito lo stato delle esposizioni debitorie previste dall'articolo 25-novies, comma 1 del Codice della Crisi.

Creditore	Inadempienza	Criterio	Ritardo/Scadenza	Stato al 30/09/2024
Dipendenti	Retribuzioni non pagate	Importo retribuzioni non pagate > 50% totale retribuzioni mensili	> 30 giorni	NON ESISTENTI
Fornitori	Debiti verso fornitori scaduti	Importo scaduto > Debiti vs fornitori non scaduti	> 90 giorni	NON ESISTENTI
Banche e altri intermediari finanziari	Rischi a revoca e autoliquidanti e rischi a scadenza	Esposizioni scadute > limite affidamenti ottenuti e $\geq 5\%$ del totale esposizioni	> 60 giorni	NON ESISTENTI
INPS	Contributi previdenziali non versati	Contributi previdenziali per somme > 30% dei contributi relativi all'anno precedente e > € 15.000 (ridotti a € 5.000 in assenza di dipendenti)	> 90 giorni	NON ESISTENTI
INAIL	Debiti per premi assicurativi scaduti e non versati	Debiti per premi assicurativi > € 5.000	> 90 giorni	NON ESISTENTI
Agenzia delle Entrate	Debito IVA scaduto e non versato	Debito Iva > € 5.000 e comunque > 10% volume d'affari (anno di imposta precedente)	Immediata	NON ESISTENTI
		La segnalazione viene in ogni caso inviata se > € 20.000		
Agente della riscossione delle imposte	Crediti definitivamente accertati e scaduti	Crediti accertati e scaduti > € 500.000 per le società	> 90 giorni	NON ESISTENTI

I dati 2024 rilevano che nel complesso la società si conferma un soggetto solido, in situazione di equilibrio patrimoniale, e con un trend di costante consolidamento dei risultati economici.

Per quanto riguarda gli strumenti finanziari, si precisa che:

- le attività finanziarie sono costituite principalmente dai crediti verso il Comune di Ravenna e dal credito verso la controllante relativo al contratto di cash pooling;
- le passività finanziarie comprendono i debiti verso fornitori per fatture i cui termini di pagamento non sono ancora scaduti e dal debito verso il Comune di Ravenna per incassi relativi alle entrate tributarie, patrimoniali ed alle sanzioni amministrative ancora da riversare.

L'ambito finanziario peraltro è stato considerato in una logica di Gruppo, in quanto i rapporti finanziari sono gestiti prevalentemente attraverso il cash pooling con la capogruppo Ravenna Holding S.p.A., improntato all'ottimale gestione unitaria delle disponibilità finanziarie, che consente di prevenire ed evitare possibili squilibri finanziari riconducibili alle singole realtà aziendali facenti parte del Gruppo. Si è ritenuto, pertanto, corretto individuare per la sola società

capogruppo (secondo logiche da “bilancio consolidato”) puntuali indicatori di solidità finanziaria, alla luce della consolidata stabilità complessiva.

Nell'ambito di tale progetto si evidenzia, inoltre, che sono state rafforzate le funzioni centralizzate in capo alla società capogruppo e che sono state introdotte adeguate innovazioni in materia di governance, con particolare riferimento al sistema di controlli interni, disciplinato dall'art. 6 comma 3 del TUSP. A tal fine la capogruppo ha introdotto la funzione di Audit Interno-Risk Assessment, valutando nel dettaglio, i necessari adeguamenti del modello organizzativo per la più efficace integrazione con le funzioni del Comitato Controllo Interno e con il RPCT (Responsabile Prevenzione Corruzione e della Trasparenza).

Si evidenzia infine che il contratto di servizio con il Comune di Ravenna, decorrente dal 1/1/2019 ed avente durata di 9 anni, prevede una clausola di salvaguardia in base alla quale le parti si impegnano, con cadenza semestrale, ad esaminare la congruità delle condizioni economiche in rapporto ai costi effettivi relativi all'attività svolta e potranno valutare d'intesa le eventuali azioni da intraprendere per il riequilibrio del rapporto sinallagmatico, presidiato in ogni caso in modo strutturale, vista la natura del rapporto di servizio.

Nonostante ciò, alla luce di quanto richiamato dal legislatore del codice della crisi e dell'insolvenza, sulla base dei dati di budget 2025 che tengono conto sia delle operazioni ordinarie che di quelle non ordinarie (eventuali investimenti, pagamento di dividendi, ecc.), è stata effettuata una simulazione sui flussi di cassa prospettici al fine di determinare l'ammontare delle disponibilità liquide mensili per l'esercizio 2025. Tale proiezione, evidenzia la positività dei flussi di cassa per tutto il periodo preso in esame e, pertanto, l'assenza di instabilità finanziaria e rischi di liquidità.

In conclusione, i risultati dell'attività di monitoraggio condotta in funzione degli adempimenti prescritti ex art. 6, co. 2 e art. 14, co. 2, 3, 4, 5 del d.lgs. 175/2016, in base a quanto sopra evidenziato, inducono l'organo amministrativo a ritenere che il rischio di crisi aziendale relativo alla Società sia da escludere.

Budget 2025-2027

Le proiezioni economiche per il periodo 2025-2027 sono state determinate considerando gli obiettivi definiti dal Comune di Ravenna e le condizioni disciplinate dal vigente contratto di servizio e le attività relative all'affidamento diretto da parte della Provincia di Ravenna per il servizio di gestione e riscossione delle sanzioni amministrative di propria competenza.

Il valore della produzione nel triennio 2025-2027 è previsto in aumento rispetto al preconsuntivo 2024. E' stato infatti considerato, oltre alle attività ordinarie, il mantenimento a pieno regime delle attività accertative e di riscossione coattiva e ingiuntiva.

E' stata anche prevista la probabile positiva chiusura della conciliazione con E.N.I. S.p.A. in merito all'imposizione IMU, per le annualità 2016-2019, inerenti a piattaforme marine per la ricerca e lo sfruttamento di idrocarburi, che porterà alla riscossione di aggi straordinari, nel limite massimo stabilito dal contratto di servizio per la medesima operazione accertativa.

Anche i costi della produzione tengono conto delle attività accertative e del mantenimento delle attività ingiuntive, oltre che di un incremento inflazionistico dei costi di beni e servizi.

Il costo del personale nel prossimo triennio viene stimato in incremento, a seguito del definitivo sviluppo dell'assetto organizzativo, oltre che ad una maggiore onerosità complessiva correlata agli aumenti contrattuali relativi al contratto di lavoro del settore Commercio e Servizi.

Il Margine operativo lordo, a seguito di quanto sopra indicato, è stimato pari a 180 mila euro nel 2025, e in diminuzione nel 2026 e nel 2027, rispetto al 2025.

Il risultato operativo, che tiene conto anche degli ammortamenti, è atteso intorno ai 168 mila euro nel 2025, e segue lo stesso andamento del MOL per gli esercizi successivi.

I risultati ante imposte per il prossimo triennio sono previsti con un modesto incremento rispetto al risultato operativo, grazie al risultato della gestione finanziaria, stimato positivamente (seppur in calo nel triennio).

Si prevede che il prossimo esercizio chiuderà con un utile netto di 132 mila Euro. Per gli anni 2026 e 2027 è stimato un utile in diminuzione (rispetto al 2025), ma comunque sopra ai 50 mila euro.

Considerando che l'attività di Ravenna Entrate S.p.A. non è orientata all'ottenimento di profitti bensì all'erogazione di un efficace, efficiente ed economico servizio di riscossione delle entrate e dei tributi di competenza per conto degli Enti Soci affidatari del servizio, e che la Società pertanto non opera ricercando la massima remunerazione del capitale, la cui salvaguardia costituisce tuttavia un presupposto fondamentale che deve essere necessariamente coniugato alle finalità istituzionali, si ritengono tali risultati in linea con gli obiettivi perseguiti.

Dotazione organica

Nel corso del 2024 è proseguito lo sviluppo organizzativo della società, in seguito alla necessità di riformare alcune funzioni aziendali e individuare nuovi compiti e responsabilità.

La dotazione organica alla fine del 2024 è composta da 52 unità, oltre al Coordinatore ed al Vice-Coordinatore entrambi dipendenti del Comune di Ravenna in assegnazione alla Società.

Le 52 unità, tutte a tempo indeterminato, sono costituite da 47 impiegati, di cui tre nuove assunzioni effettuate a settembre 2024 e 5 affissatori. A questi, nel 2024, si è aggiunta una unità impiegatizia a tempo determinato, in sostituzione di maternità, mentre si segnala che una dipendente ha cessato il rapporto di lavoro per dimissioni volontarie.

Fanno, infine, parte dell'organico due unità in distacco parziale, assegnate dalla capogruppo, di cui una unità adibita alla funzione di Responsabile della prevenzione, della corruzione e della trasparenza e l'altra unità adibita al servizio legale-riscossione crediti, già dotata di specifica professionalità ed esperienza, in particolare, per l'esigenza di rappresentare la società di fronte agli organi della giurisdizione ordinaria e tributaria, nonché innanzi le cancellerie e di uffici di ogni grado delle medesime giurisdizioni, limitando così le relative prestazioni esterne.

Il fabbisogno 2025 prevede l'inserimento di tre nuove figure impiegatizie per far fronte alle attività accertative e ingiuntive che sono incrementate nel 2024 e che si prevede proseguiranno anche negli esercizi successivi. In attesa dell'espletamento delle procedure per le suddette assunzioni, che si stima entreranno nel mese di marzo, sarà necessario provvedere all'assunzione di una unità amministrativa a tempo determinato.

Per gli anni successivi (2026-2027) si prevede il mantenimento della dotazione organica 2025 ad esclusione della figura assunta a tempo determinato e di due quiescenze previste. A questo organico si aggiungerà l'inserimento di un quadro aziendale con facoltà di iniziativa e decisionale per la realizzazione degli obiettivi aziendali, e l'assunzione di una categoria protetta part-time, qualora scattassero gli obblighi di cui alla Legge 68/99.

Nel prossimo triennio viene inoltre confermata l'assegnazione, da parte del Comune di Ravenna, di un Coordinatore e di un Vice-Coordinatore. Proseguirà anche il distacco parziale e limitato delle due unità di personale da Ravenna Holding.

La dotazione organica così definita, che quindi tiene conto delle assunzioni programmate per l'anno 2025, risponde alle esigenze del prossimo anno e di quelli successivi, anche qualora non vi fossero nuove attività affidate a Ravenna Entrate da parte del Comune di Ravenna o di altri enti.

Se anche dal 2025 il Comune di Ravenna decidesse di passare dal regime TARI (tassa rifiuti) al regime TCP (tariffa corrispettiva puntuale) ai sensi delle disposizioni di cui alla Legge 147/2013, con conseguente venir meno del contratto in capo a Ravenna Entrate relativo alle attività di controllo TARI, queste ultime si concluderebbero nei 6 anni successivi (31.12.2030) per quanto concerne la notifica degli avvisi di accertamento, oltre alle attività di recupero coattivo in programma almeno fino a tutto il 2033.

Tra il 2026 ed il 2030 alcuni dipendenti (almeno 4) cesseranno dal servizio per quiescenza e si stimano nuove attività in capo all'IMU per cui, in ogni caso, non si rileva il rischio di sovradimensionamento della pianta organica in capo a Ravenna Entrate.

Piano degli investimenti 2025-2027

Per il periodo 2025 sono previsti, investimenti in software applicativi, destinati al miglioramento della gestione delle entrate e dei servizi connessi, ed investimenti in hardware, per la necessità di procedere al rinnovo delle attuali dotazioni informatiche, nell'ottica del continuo ricambio per

seguire l'evoluzione tecnologica. Sono stati inoltre ipotizzati investimenti ordinari in mobili e arredi d'ufficio. Tali investimenti considerano anche le necessità collegate alle assunzioni previste.

Per le annualità 2026 e 2027 sono previsti investimenti in linea con il 2025, sia per quanto riguarda la necessità di hardware e arredi, che per la costante necessità di adeguamento delle dotazioni software.

Nel triennio si prevede di non ricorrere a forme di finanziamento esterne, bensì di utilizzare il cash flow generato dalla gestione corrente.

NOTA TECNICA AL PRECONSUNTIVO 2024 E BUDGET 2025-2027

Il preconsuntivo 2024 ed il budget 2025-2027 sono stati redatti adottando gli stessi criteri di valutazione ed i medesimi principi utilizzati per la formazione del bilancio relativo all'esercizio precedente nonché per la definizione del budget 2024.

Il preconsuntivo 2024 è stato calcolato prendendo a riferimento i dati economici al 30 settembre 2024 e stimando l'andamento dell'ultimo trimestre.

La quantificazione delle voci è stata determinata nel rispetto di criteri generali di prudenza e competenza ed in ottica di continuazione dell'attività della società.

Il preconsuntivo 2024 ed il budget 2025-2027 sono stati elaborati in conformità allo schema di conto economico di cui agli artt. 2425 e seguenti del C.C.. Al conto economico è inoltre associata una ulteriore riclassificazione che evidenzia taluni indicatori di bilancio ritenuti particolarmente significativi, nonché gli scostamenti rispetto al budget, oltre a tabelle di raffronto fra le principali tipologie di costi e ricavi.

COMMENTO AL PRECONSUNTIVO 2024 E AI BUDGET 2025-2027

Sono oggetto di commento le principali voci del preconsuntivo 2024 e dei budget 2025-2027, i risultati intermedi riportati dal conto economico riclassificato della società (valore aggiunto, margine operativo lordo, risultato operativo), ritenuti indicatori significativi della gestione aziendale, nonché le poste economiche che determinano i suddetti risultati intermedi.

Riprendendo quanto già argomentato nella relazione dell'Organo Amministrativo, si evidenzia che nel 2024 la Società ha continuato tutte le attività accertative e quelle connesse alle riscossioni coattive, iniziate a fine del 2023, che hanno portato ad un volume delle prestazioni, e conseguentemente degli aggi variabili, molto superiore alle aspettative. Sulla gestione 2024 ha inoltre inciso positivamente l'andamento della gestione finanziaria.

Per il periodo 2025-2027, oltre all'attività ordinaria, è stato considerato il mantenimento a pieno regime dell'attività accertativa e di riscossione coattiva e ingiuntiva.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione comprende i ricavi delle prestazioni caratteristiche della società e gli altri ricavi e proventi correlati all'attività caratteristica.

La voce ricavi delle vendite e delle prestazioni nel preconsuntivo 2024 raggruppa gli aggi e i compensi spettanti per competenza alla società sulla base del contratto di servizio che prevede:

1) un compenso fisso pari a € 2.395.000 a copertura dei costi fissi relativi all'attività ordinaria, allineato al valore di budget (di cui € 2.285.000 dal Comune di Ravenna e € 110.000 dalla Provincia di Ravenna);

2) aggi variabili pari al 15% sull'ammontare delle entrate riscosse e riversate e/o rendicontate al Comune e i ricavi accessori collegati alle sopradette entrate. Gli aggi nel preconsuntivo sono stimati complessivamente pari a € 1.920.000 e derivano dalle attività di accertamento e di riscossione coattiva poste in essere dalla Società, anche svolta con l'ausilio di soggetti terzi, mentre i ricavi accessori (collazione ingiunzioni e procedure esecutive) collegati alle sopradette entrate sono pari a € 646.376. Questi valori risultano complessivamente superiori rispetto ai dati di budget per € 664.876, a seguito dei maggiori aggi variabili derivanti dalle attività accertative ed esecutive.

La voce "Altri ricavi e Proventi" accoglie i proventi derivanti dalle gestioni accessorie all'attività dell'impresa, quali i rimborsi riconosciuti dal Comune di Ravenna e dalla Provincia alla Società, per le attività di stampa, postalizzazione e notifica degli avvisi di pagamento, degli avvisi di accertamento e delle ingiunzioni, oltre alle somme incassate direttamente dai contribuenti a copertura dei costi sostenuti per la riscossione, i rimborsi delle spese di notifica e stampa relative alle multe su targhe estere (che seguono una procedura particolare), i rimborsi afferenti le spese sostenute per attività legate alle procedure esecutive ed altri ricavi minori. Si evidenzia che a tali ricavi corrispondono relativi maggiori costi per servizi ad essi direttamente collegabili. L'importo complessivo della voce Altri ricavi e proventi ammonta ad € 2.143.003 e risulta superiore rispetto alle previsioni di budget per € 474.393. Tale importo include anche il rimborso di spese legali da parte della società ENI S.p.A. per un contenzioso su accertamenti IMU, per le annualità 2016-2019, inerenti a piattaforme marine per la ricerca e lo sfruttamento di idrocarburi.

Per i budget 2025-2027, la società ha stimato un valore della produzione di circa € 7 milioni, in lieve diminuzione rispetto al preconsuntivo 2024.

Il dettaglio di tutte le voci relative al valore della produzione è illustrato nell'Allegato A).

In particolare, il valore della produzione comprende:

- Ricavi delle vendite e delle prestazioni:

- 1) Il compenso annuo dal Comune di Ravenna pari a € 2.250.000 a copertura dei costi fissi relativi all'attività ordinaria;
- 2) Il compenso fisso dalla Provincia di Ravenna pari a € 110.000 a copertura dell'attività ordinaria per la gestione delle sanzioni amministrative;
- 3) Gli aggi variabili pari al 15% sull'ammontare delle entrate riscosse e riversate e/o rendicontate, derivanti da attività di accertamento o di riscossione coattiva poste in essere dalla Società, anche svolta con l'ausilio di soggetti terzi, stimati nel periodo 2025-2027 in € 2.050.000, oltre ai rimborsi collegati alle sopradette entrate stimate nel 2025 in € 652.000 in lieve aumento nel triennio del piano.

Nei budget 2025-2027 si è tenuto conto anche della probabile positiva chiusura del contenzioso con E.N.I. S.p.A. in merito all'imposizione IMU relativamente alle piattaforme marine estrattive in mare aperto.

- Altri ricavi e proventi:

- 4) I rimborsi riconosciuti alla Società dal Comune di Ravenna e dalla Provincia di Ravenna per le attività di stampa, postalizzazione e notifica degli avvisi di pagamento, degli avvisi di accertamento e delle ingiunzioni, che include anche le somme incassate direttamente dai contribuenti a copertura dei costi sostenuti per la riscossione, oltre al rimborso relativo al compenso fisso per l'attività di riscossione coattiva affidata a terzi. Complessivamente l'ammontare della voce "Altri ricavi e proventi" è stato ipotizzato in circa 1,9 milioni di Euro in lieve incremento nel triennio 2025-2027.

COSTI OPERATIVI ESTERNI

La categoria raggruppa diverse tipologie di costo necessarie per la produzione di ricavi che in fase di redazione del bilancio civilistico vengono classificate nelle voci: acquisto di beni (B.6), costi per servizi (B.7), per godimento beni di terzi (B.8) e per oneri diversi di gestione (B.14), i cui dettagli relativi al preconsuntivo 2024 e ai budget 2025-2027 sono illustrati nell'Allegato B).

Le voci del conto economico B.6. (Costi per acquisto di beni), B.8. (Costi per godimento beni di terzi) e B.14 (Costi per oneri diversi di gestione), rappresentano generalmente costi fissi per l'azienda.

I costi operativi esterni ammontano complessivamente, nel preconsuntivo 2024, a € 4.438.384 e presentano un valore in aumento rispetto al budget. L'incremento pari a € 802.769, rispetto ai valori stimati nel budget, deriva dalla categoria preponderante "Costi per servizi" (voce B.7 del conto economico). Tale aumento è ascrivibile ai maggiori costi per la produzione (spese postali, stampati, oneri di collazione, compenso fisso su ingiunzioni fiscali, ecc.), che seguono l'andamento della voce "altri ricavi e proventi", alle spese di notifica e a quelle per le procedure esecutive, che necessariamente seguono il deciso aumento degli aggi variabili, nonché alle prestazioni professionali inerenti la riscossione e le procedure correlate, che anch'esse risentono della forte ripresa delle attività accertative.

Per quanto attiene il budget 2025-2027 le voci del conto economico B.6. (Costi per acquisto di beni), B.7 (costi per servizi), B.8. (Costi per godimento beni di terzi) e B.14 (Costi per oneri diversi di gestione), denominati costi operativi esterni, presentano un sostanziale allineamento rispetto al preconsuntivo 2024, in lieve crescita nel triennio, a seguito del proseguimento delle attività accertativa e di riscossione che saranno effettuate per il Comune di Ravenna, oltre che a favore della Provincia di Ravenna per le sanzioni amministrative.

VALORE AGGIUNTO

Il valore aggiunto evidenzia l'incremento di valore che la società produce rispetto ai beni e servizi acquisiti dall'esterno, per soddisfare le esigenze correlate all'attività produttiva.

Il valore aggiunto viene calcolato sottraendo al valore della produzione i costi operativi esterni, esclusa pertanto la componente del lavoro.

Il Preconsuntivo 2024 riporta un valore aggiunto pari a € 2.665.995, in aumento rispetto alle previsioni di budget per € 336.500 euro. La sua incidenza sul valore della produzione è del 34,7%.

I budget 2025-2027 prospettano un valore aggiunto in lieve riduzione rispetto al preconsuntivo 2024.

COSTO DEL PERSONALE

Il costo del personale costituisce una delle voci di maggior rilievo per la società ed include il costo del personale assunto, il costo del personale somministrato ed i distacchi.

Il valore di preconsuntivo 2024 che comprende il costo dei distacchi, è pari a € 2.123.186 e risulta in diminuzione rispetto alle previsioni di budget (- € 93.790). Tale valore riflette tutte le azioni realizzate al fine di adeguare l'organizzazione interna alle necessità aziendali, che però è ancora in numero inferiore rispetto alla pianta organica definitiva.

Il costo del personale stimato per il 2025-2027 risulta maggiore rispetto al preconsuntivo 2024, in quanto considera la totalità della dotazione organica, per come definita, oltre all'aumento contrattuale del CCNL. Per maggiori informazioni si rimanda all'apposito paragrafo della Relazione dell'Amministratrice Unica.

MARGINE OPERATIVO LORDO

Il Margine Operativo Lordo (MOL) è un indicatore di redditività che evidenzia il risultato della gestione caratteristica, al netto di proventi/oneri finanziari (gestione finanziaria), imposte (gestione fiscale), deprezzamento di beni e ammortamenti. L'indicatore permette di verificare la capacità della società di autofinanziarsi. Il MOL corrisponde alla differenza tra il valore aggiunto ed il costo della componente del lavoro.

Il preconsuntivo 2024 evidenzia un MOL pari a circa € 542.809 in aumento rispetto alle previsioni di budget di €. 430.290.

Nel budget 2025-2027 il MOL è previsto in diminuzione rispetto al preconsuntivo 2024, a seguito della maggiore incidenza del costo del personale.

AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI

Nella fattispecie la voce è composta principalmente dal costo per l'ammortamento dei beni ad utilità ripetuta rilevati dal registro dei cespiti patrimoniali e soggetti ad ammortamento. Il relativo importo complessivo è determinato secondo le norme civilistiche in materia.

Gli ammortamenti stimati al 31/12/2024 riportano un valore di quasi € 30 mila, in aumento rispetto al budget.

Per l'esercizio 2025 la voce "ammortamento" è prevista in diminuzione rispetto al 2024 in seguito a tipologie di beni che hanno terminato o termineranno il loro processo di ammortamento. Negli anni successivi è invece prevista una crescita collegata agli investimenti che si prevede di effettuare.

Non sono previsti accantonamenti per svalutazione crediti.

RISULTATO OPERATIVO

Il Risultato Operativo mostra la capacità dell'impresa di produrre reddito al netto della gestione finanziaria e tributaria. Corrisponde alla differenza tra il margine operativo lordo e la componente di ammortamenti e accantonamenti. Può essere calcolato anche come differenza fra valore e costo della produzione (EBIT).

Per effetto delle componenti di ricavo e di costo sopra descritte il Risultato Operativo del preconsuntivo 2024 è ipotizzato in € 513.055, in crescita rispetto al budget di € 419.206.

Il Risultato Operativo per il 2025 è stimato in circa € 168 mila, in diminuzione nel 2026 e nel 2027.

GESTIONE FINANZIARIA

L'attività svolta dalla società non comporta una particolare esposizione finanziaria. La società nel 2024 beneficia della crescita dei tassi, che permettono di ottenere interessi attivi sul saldo del cash pooling e sugli altri conti bancari per complessivi € 129 mila circa.

Nei budget 2025-2027 la gestione finanziaria rimane positiva ma inferiore al preconsuntivo e in diminuzione nel triennio, per tenere conto della prevista riduzione dei tassi di interesse.

RISULTATO AL LORDO DELLE IMPOSTE

Il risultato al lordo delle imposte stimato al 31/12/2024 è pari a € 642.003 e supera le aspettative per € 528.154.

La stima del risultato ante imposte 2025 è pari a circa € 198 mila, in diminuzione rispetto al preconsuntivo 2024. I risultati ante imposte del 2026 e del 2027 presentano un valore in calo, rispetto al 2025.

IMPOSTE DELL'ESERCIZIO

La determinazione delle imposte è quantificata nel rispetto della normativa fiscale attualmente in vigore. La stima dell'IRES corrisponde al 24,00% del risultato ante imposte, mentre la proiezione IRAP considera le componenti di costo e di ricavo rilevanti per questa imposta, le disposizioni legislative in tema di deducibilità del costo del lavoro (cosiddetto cuneo fiscale) e l'aliquota fiscale di riferimento pari al 4,20%.

RISULTATO D'ESERCIZIO

Il risultato netto di preconsuntivo 2024 si prevede pari a € 462.542 (+€ 407.312 rispetto al budget), con una incidenza sul Valore della produzione del 6,5%.

Per il 2025-2027 i risultati di esercizio, al netto delle imposte stimate, sono previsti assestarsi ad un valore di € 132 mila euro nel 2025, € 66 mila nel 2026 e € 57 mila nel 2027, inferiori al preconsuntivo, ma comunque in grado di assicurare il pieno equilibrio di bilancio.

CONCLUSIONI

Gli esiti della gestione 2024, per come stimati nel preconsuntivo, risultano decisamente superiori alle aspettative. Ciò è stato possibile grazie all'incremento degli aggi variabili derivanti dalla Tari e dalle attività accertative ed ingiuntive, oltre che dal rimborso delle spese legali per il favorevole esito del contenzioso su avvisi di accertamento IMU, per le annualità 2016-2019, inerenti a piattaforme marine. Infine, ha inciso anche il positivo andamento della gestione finanziaria, grazie all'incremento dei tassi di interesse sulle disponibilità liquide generate anche dagli ingenti incassi prodotti dall'attività accertativa e ingiuntiva.

Per il prossimo triennio 2025-2027 la società ha stimato il pieno raggiungimento degli equilibri di bilancio ipotizzando di mantenere a pieno regime tutte le attività accertative e di riscossione coattiva e ingiuntiva; sarà determinante, per raggiungere l'obiettivo, anche controllare costantemente tutti i costi, in particolare quelli non direttamente collegati alle sopradette attività.

Allegato A)

VALORE DELLA PRODUZIONE					
	Budget 2024	Prec. 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Ricavi delle prestazioni, di cui:	4.296.500	4.961.376	5.062.000	5.065.620	5.069.312
AGGIO PER TARI	500.000	650.000	700.000	700.000	700.000
AGGIO PER ACCERTAM. E RISCOSS. COATTIVA	1.120.000	1.270.000	1.350.000	1.350.000	1.350.000
COMPENSO FISSO DA CONTRATTO DI SERVIZIO:	2.395.000	2.395.000	2.360.000	2.360.000	2.360.000
di cui Comune di Ravenna	2.285.000	2.285.000	2.250.000	2.250.000	2.250.000
di cui Provincia di Ravenna	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000
COMPENSI PER AFFISSIONI PER CONTO TERZI	1.500	400	1.000	1.000	1.000
DIRITTI DI NOTIFICA	80.000	157.702	161.000	164.220	167.504
COLLAZIONE INGIUNZIONI FISCALI	50.000	27.742	30.000	30.000	30.000
PROCEDURE ESECUTIVE	150.000	441.740	440.000	440.000	440.000
COMPENSI RISCOSSIONE COATTIVA	0	18.791	20.000	20.400	20.808
Contributi c/impianti	0	255	0	0	0
Altri ricavi e proventi	1.668.610	2.142.748	1.889.500	1.927.140	1.965.533
RIMBORSI SPESE DI NOTIFICA	1.010.000	1.380.421	1.380.000	1.407.600	1.435.752
RIMBORSI SPESE DI STAMPA	250.000	378.768	375.000	382.500	390.150
RIMBORSI COMPENSO FISSO ING. FISC.	144.910	86.407	127.000	129.540	132.131
RIMBORSI SPESE SU QUOTE INESIGIBILI	240.000	196.777	0	0	0
ALTRI RIMBORSI	7.500	99.431	7.500	7.500	7.500
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	16.200	944	0	0	0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	5.965.110	7.104.379	6.951.500	6.992.760	7.034.845

Allegato B)

ACQUISTO DI BENI					
C A T E G O R I A	Budget 2024	Prec. 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Acquisto di beni, di cui:	33.000	35.802	36.000	36.720	37.454
Carburanti e lubrificanti	10.000	9.768	10.000	10.200	10.404
Materiale vario di consumo	23.000	26.034	26.000	26.520	27.050
TOTALE ACQUISTO DI BENI (B.6)	33.000	35.802	36.000	36.720	37.454

COSTI PER SERVIZI					
C A T E G O R I A	Budget 2024	Prec. 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Costi per servizi, di cui:	3.623.115	4.435.090	4.370.102	4.422.141	4.475.219
Manutenzioni ordinarie e relativi canoni	29.300	26.566	29.000	29.580	30.172
Utenze ed altre spese di gestione	85.700	68.333	69.000	70.380	71.787
Servizi per la produzione	2.412.555	3.183.889	3.047.482	3.085.118	3.123.506
Spese di notifica	271.000	356.814	353.500	360.570	367.781
Servizi per il personale	65.450	52.366	74.300	74.510	74.724
Prestazioni e servizi professionali	449.740	472.578	490.590	490.710	490.832
Compensi all'Organo Amministrativo compresa contribuzione	39.520	39.520	39.520	39.520	39.520
Compensi al Collegio Sindacale ed al Revisore Contabile	19.360	20.056	19.360	19.456	19.554
Altri costi per servizi	230.790	194.942	227.050	231.591	236.223
Assicurazioni	19.700	20.026	20.300	20.706	21.120
TOTALE COSTI PER SERVIZI (B.7)	3.623.115	4.435.090	4.370.102	4.422.141	4.475.219

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI					
C A T E G O R I A	Budget 2024	Prec. 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Costi per godimento beni di terzi, di cui:	172.000	149.347	149.683	152.677	155.731
Canoni di locazione beni immobili e costi accessori	147.000	117.235	119.000	121.380	123.808
Canoni di noleggio	25.000	32.112	30.683	31.297	31.923
TOTALE COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI (B.8)	172.000	149.347	149.683	152.677	155.731

COSTI PER ONERI DIVERSI DI GESTIONE					
C A T E G O R I A	Budget 2024	Prec. 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Costi per oneri diversi di gestione, di cui:	22.500	16.269	18.400	18.768	19.144
Spese generali	4.500	4.063	4.600	4.692	4.786
Imposte e tasse	18.000	12.113	13.800	14.076	14.358
Sopravvenienze passive e minusvalenze ordinarie	0	93	0	0	0
TOTALE COSTI PER ONERI DIVERSI DI GESTIONE (B.14)	22.500	16.269	18.400	18.768	19.144