

Comune di FERRARA

Provincia di Ferrara

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di
rendiconto*

**Anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

MICHELE GRILANDA

MARIO VENANZI

ALBA BRAVACCINI

Sommario

Presentazione

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	9
2.1 Il risultato di amministrazione	9
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	10
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	12
2.5 Analisi della gestione dei residui	14
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	18
3. GESTIONE FINANZIARIA	18
3.1 Fondo di cassa	18
3.2 Tempestività pagamenti	20
3.3 Analisi degli accantonamenti	20
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	21
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	22
3.4 Fondi spese e rischi futuri	22
3.4.1 Fondo contenzioso	22
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	23
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	23
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	24
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	24
3.5.1 Entrate	24
3.5.2 Spese	27
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	30
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	31
4.2 Strumenti di finanza derivata	34
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	34
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	35

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	36
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	36
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	37
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	37
8. PNRR E PNC	37
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	41
11.CONCLUSIONI	41



Comune di Ferrara

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 06/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

Precisato che

nel trasmettere la presente relazione, al fine di rispettare i termini di cui all'art 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'art. 239 co.1 lettera d) in quanto ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato esaurientemente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

presenta

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

Ferrara, 6 aprile 2024

L'Organo di revisione

Michele Grinalda

Mario Venanzi

Alba Bravaccini

1. INTRODUZIONE

I **sottoscritti** Michele Grilanda, Mario Venanzi, Alba Bravaccini, **revisori nominati** con delibera dell'Organo consiliare n. 88506 del 13/09/2021;

♦ ricevuta in data 26-27-28 del mese di marzo 2024 la documentazione relativa alla proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 26/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

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

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

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

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 15/2023 del 13/3/2023;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento (casualità, significatività finanziaria, ragionata);

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

♦ si è provveduto a verificare la regolarità contabile ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2023 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti limitatamente a quanto di propria competenza;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 21
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 7
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati **nell'apposita sezione della presente relazione** e/o in narrativa nel paragrafo interessato;

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 130.957 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente è terremotato (sisma del 2012);
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente al momento in cui si redige la presente relazione **non ha** ancora provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*, gli uffici hanno comunicato che provvederanno a breve prima dell'approvazione;

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato e accantonato applicate al bilancio 2023/205 a titolo di avanzo 2022 all'epoca ancora presunto:

le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL	Importo € 6.194.631,89
le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	Importo € 0,00
le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato	Importo € 2.103.308,44

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel e del recentissimo orientamento della Sezione giurisdizionale regionale della Corte dei Conti dell'Emilia Romagna espresso con la Circolari n. 1/2023 del 16 giugno 2023, l'Ente ha, con deliberazione della Giunta Comunale n. 2023/737 del 21/12/2023 proceduto alla *"RICOGNIZIONE DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI ED ESTERNI, DEL CONSEGNETARIO DEI TITOLI AZIONARI DEL COMUNE E DEL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO"*;

- gli agenti contabili come sopra individuati hanno reso "il conto della loro gestione" entro il 30/1/2024 (incluso quello *"del consegnatario di azioni - modello 22"* e tranne quello relativo

l'imposta di soggiorno pervenuta in data 8/3/2024).

- alla data di chiusura della presente relazione i suddetti conti hanno ottenuto la parificazione da parte del responsabile del procedimento **ad accezione dell'Agente Acer il cui visto di conformità del conto, rispetto alle scritture contabili dell'Ente è in corso di chiusura;**

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

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

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

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

-l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

		Estremi atto
Stralcio totale	NO	
Stralcio parziale	SI	Per l'applicazione dello stralcio parziale ai sensi dell'art. 1 comma 229 Legge 197/2022 non si doveva adottare alcun provvedimento entro il 31/01/2023. Era invece prevista l'adozione di apposita deliberazione di Consiglio solo nel caso in cui l'Ente intendesse non applicare lo stralcio parziale
Definizione agevolata	NO	

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

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

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di euro 36.295.791,25, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				80.478.098,90
RISCOSSIONI	(+)	39.550.115,03	148.573.188,67	188.123.303,70
PAGAMENTI	(-)	47.087.572,72	162.840.158,47	209.927.731,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			58.673.671,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			58.673.671,41
RESIDUI ATTIVI	(+)	26.603.620,14	60.846.011,15	87.449.631,29
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale		83.265,90	1.181.971,41	1.265.237,31
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	8.075.545,57	49.626.298,14	57.701.843,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.829.149,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			49.296.518,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			36.295.791,25

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 52.320.957,51	€ 41.783.097,57	€ 36.295.791,25
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 23.300.066,86	€ 20.240.266,94	€ 21.604.754,95
Parte vincolata (C)	€ 14.297.203,04	€ 11.051.189,85	€ 11.179.047,10
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 688.578,08	€ 1.530.750,68	€ 512.237,35
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 14.035.109,53	€ 8.960.890,10	€ 2.999.751,85

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

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

L'Organo di revisione ha verificato nell'allegato A/2 al risultato di amministrazione 2023, la corrispondenza con le risultanze delle tabelle allegate al Dm dell'Interno dell'8 febbraio 2024 relativamente alle quote vincolate per le risorse Covid, rimaste inutilizzate, e la cui restituzione è prevista in quattro annualità (a partire dal 2024). (vedi anche successivo punto 5)

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 3.070.489,35	€ 3.070.489,35								
Finanziamento spese di investimento	€ 4.281.234,01	€ 4.281.234,01								
Finanziamento di spese correnti non	€ 1.042.730,35	€ 1.042.730,35								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 2.257.750,06		€ 2.105.115,85	€ -	€ 152.634,21					
Utilizzo parte vincolata	€ 8.564.074,11					€ 30.624,80	€ 5.751.397,67	€ 61.656,95	€ 2.720.394,69	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.530.750,68									€ 1.530.750,68
Valore delle parti non utilizzate	€ 21.036.069,01	€ 566.436,39	€ 16.216.795,54	€ 1.220.187,78	€ 545.533,56	€ 106.530,51	€ 759.156,57	€ 218.367,89	€ 1.403.060,77	€ -
Valore monetario della parte	€ 41.783.097,57	€ 8.960.890,10	€ 18.321.911,39	€ 1.220.187,78	€ 698.167,77	€ 137.155,31	€ 6.510.554,24	€ 280.024,84	€ 4.123.455,46	€ 1.530.750,68

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza	2023	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€	3.047.256,79
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	44.991.870,40
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	52.125.667,74
SALDO FPV	-€	7.133.797,34
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	755.107,38
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	726.336,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	4.664.976,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	4.693.747,81
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	3.047.256,79
SALDO FPV	-€	7.133.797,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	4.693.747,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	20.747.028,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	21.036.069,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€	36.295.791,25

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.030.537,84
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.357.103,96
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.834.786,81
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		- 1.161.352,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.263.326,70
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		- 2.424.679,63
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		6.535.436,59
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.907.915,05
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		627.521,54
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		627.521,54
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		10.565.974,43
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.357.103,96
Risorse vincolate nel bilancio		8.742.701,86
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		- 533.831,39
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.263.326,70
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		- 1.797.158,09

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio (W1) non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 e in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 10.565.974,43
- W2 (equilibrio di bilancio): € -533.831,39
- W3 (equilibrio complessivo): € -1.797.158,09.

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

L'Organo di revisione ha verificato l'ammontare e la composizione del Fondo Pluriennale Vincolato nell'ambito del Riaccertamento dei residui al 31/12/2023. In questo ambito il Collegio ha utilizzato ~~con~~ la tecnica del campionamento della significatività finanziaria e/o "ragionata", tenendo conto delle aree maggiormente sensibili.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 5.272.265,39	€ 2.829.149,66
FPV di parte capitale	€ 39.719.605,01	€ 49.296.518,08
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

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

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

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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	2.040.227,04
Trasferimenti correnti	504.645,29
Incarichi a legali	228.173,65
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	46.746,54
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	9.357,14
Totale FPV 2023 spesa corrente	2.829.149,66

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 4.220.813,55	€ 5.272.265,39	€ 2.829.149,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.953.934,69	€ 2.427.136,14	€ 551.391,83
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 1.764.075,85	€ 1.918.079,58	€ 2.108.060,05
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ 116.999,19	€ 30.000,00	€ 9.357,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 255.711,52	€ 816.550,72	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 125.430,11	€ 80.498,95	€ 160.340,64
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 4.662,19	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:



	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 25.998.565,09	€ 39.719.605,01	€ 49.296.518,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 15.031.029,21	€ 27.377.464,55	€ 25.536.540,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 10.417.560,61	€ 11.840.726,08	€ 23.308.736,37
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 549.975,27	€ 501.414,38	€ 451.240,82

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 122-2024 del 5/3/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 29/2/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

Si riporta il commento del Collegio espresso in occasione del Riaccertamento.

“..... si riscontra che l'importo dei Residui passivi si mantiene elevato: al riguardo si vuole ricordare che una rigorosa applicazione dei principi della contabilità finanziaria potenziata dovrebbe condurre tendenzialmente all'azzeramento dei Residui passivi da esercizi precedenti. La presenza di elevati Residui passivi, pur non contenendo un potenziale rischio diretto di minare gli equilibri finanziari dell'ente, può rappresentare un elemento distorsivo rispetto all'informativa di bilancio”.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 122-2024 del 5/3/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 66.124.964,17	€ 39.550.115,03	€ 26.603.620,14	€ 28.771,00
Residui passivi	€ 59.828.095,10	€ 47.087.572,72	€ 8.075.545,57	-€ 4.664.976,81

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 334.050,07	-€ 4.401.619,02
Gestione corrente vincolata	-€ 186.275,22	-€ 225.978,51
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 76.657,76	-€ 15.005,89
Gestione in conto capitale non	-€ 96.410,51	-€ 1.482,36
Gestione servizi c/terzi	-€ 32.942,82	-€ 20.891,03
MINORI RESIDUI	-€ 726.336,38	-€ 4.664.976,81

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

Si riporta il commento del Collegio espresso in occasione del riaccertamento:

“Nell'ambito delle tabelle fornite al Collegio, relativamente a ciascun residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno inserito una cella ove viene descritta in sintesi la motivazione; nell'ambito dell'incontro sopra citato tenutosi da remoto, relativamente alle aree più sensibili, i presenti hanno descritto le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale e fornito una più ampia illustrazione delle motivazioni relative al comportamento tenuto nel riaccertamento dei singoli residui”.

Si invita comunque l'Ente ed ogni singolo responsabile (sia per le Entrate che per le spese) alla costante ricognizione delle proprie poste anche durante l'esercizio, partendo soprattutto da quelle più “anziane” in modo da giungere alla data del riaccertamento con motivazioni più ordinate e puntuali, e dunque attenendosi e conformandosi, non solo sostanzialmente, ma anche formalmente e scrupolosamente ai principi e alle procedure contabili.

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	-	-	-	-	549.492,13	37.709.792,84	5.882.749,73	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	549.492,13	31.827.043,11		
	Percentuale di riscossione					100,00	84,40		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	5.481.040,67	-	-	-	-	234.205,85	4.394.343,18	3.809.579,08
	Riscosso c/residui al 31.12	1.086.697,49	-	-	-	-	234.205,85		
	Percentuale di riscossione	19,83					100,00		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	3.784.998,56	1.351.915,34	1.185.676,82	1.340.124,67	2.840.360,14	5.170.621,79	10.821.880,38	8.968.163,30
	Riscosso c/residui al 31.12	356.638,39	150.395,49	4.025,50	10.592,44	912.998,92	3.417.166,20		
	Percentuale di riscossione	9,42	11,12	0,34	0,79	32,14	66,09		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	368.796,40	191.735,73	258.668,35	273.449,59	1.866.059,85	9.697.317,51	2.768.586,23	543.072,86
	Riscosso c/residui al 31.12	49.867,83	110.928,27	146.090,87	153.885,93	1.605.957,23	7.847.649,30		
	Percentuale di riscossione	13,52	57,85	56,48	56,28	86,06	80,93		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 4.394.343,18	€ -	€ -	€ -	€ 942,20	€ 17.784.812,30	€ 22.180.097,68
Titolo II	€ 125.021,75	€ 57.317,53	€ 682.089,62	€ 453.305,28	€ 1.227.769,13	€ 5.822.170,23	€ 8.367.673,54
Titolo III	€ 3.867.014,07	€ 1.330.656,96	€ 1.298.617,06	€ 3.723.043,46	€ 2.863.092,88	€ 6.563.621,33	€ 19.646.045,76
Titolo IV	€ 107.094,68	€ 67.669,97	€ 116.890,20	€ 642.292,39	€ 2.341.338,73	€ 12.586.522,68	€ 15.861.808,65
Titolo V	€ -	€ 31.326,45	€ 2.513,49	€ 1.861.631,46	€ 1.000.000,00	€ 9.028.990,89	€ 11.924.462,29
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.028.990,89	€ 9.028.990,89
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 69.230,67	€ 16.485,57	€ 16.377,13	€ 109.491,87	€ 198.064,41	€ 30.902,83	€ 440.552,48
Totali	€ 8.562.704,35	€ 1.503.456,48	€ 2.116.487,50	€ 6.789.764,46	€ 7.631.207,35	€ 60.846.011,15	€ 87.449.631,29

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 24.618,56	€ 82.492,62	€ 366.416,99	€ 2.655.317,09	€ 3.922.222,03	€ 31.263.810,37	€ 38.314.877,66
Titolo II	€ 192.615,09	€ 3.633,43	€ 86.378,51	€ 114.943,60	€ 58.384,15	€ 7.131.195,78	€ 7.587.150,56
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.028.990,89	€ 9.028.990,89
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.309.924,37	€ 1.309.924,37
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 253.592,38	€ 27.372,23	€ 26.828,16	€ 100.904,53	€ 159.826,20	€ 892.376,73	€ 1.460.900,23
Totali	€ 470.826,03	€ 113.498,28	€ 479.623,66	€ 2.871.165,22	€ 4.140.432,38	€ 49.626.298,14	€ 57.701.843,71

Si riportano integralmente le Osservazioni e raccomandazioni espresse dal Collegio nell'ambito del riaccertamento:

“In questa sezione il Collegio vuole dare un contributo al fine di migliorare l'efficienza amministrativa e la rappresentazione contabile, posto che nella sostanza non sono stati riscontrati vizi o anomalie significative di carattere sostanziale.

Innanzitutto, si vuole evidenziare che la velocità di riscossione dei residui attivi appare ancora modesta rispetto alla necessità di smaltimento, questo porta a mantenere Residui Attivi di ammontare elevato talvolta anche risalenti che vengono tendenzialmente conservati nel conto del bilancio pur sempre a fronte di accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esigibilità conformi al dettato normativo. Dalle informazioni raccolte le sospensioni delle attività di riscossione, conseguenti all'applicazione delle restrizioni dovute alla pandemia Covid, hanno frenato pesantemente la velocità di riscossione dei residui, almeno di quelli più datati. Si nota che l'Ente, pur non avendo attualmente problemi di cassa, potrebbe, attraverso l'accelerazione delle riscossioni dei residui attivi, migliorare la gestione della liquidità in chiave strategica al fine di affrontare la realizzazione delle opere previste dai progetti PNRR con la necessaria tranquillità finanziaria. Allo stesso tempo si vuole ricordare che la Corte dei conti, Sez. Controllo della Lombardia, con la delibera 14 aprile 2021 n. 60 ha affermato che nonostante il punto 9.1. del principio 4.2. allegato al Dlgs 118/2011 non imponga automaticamente la cancellazione dei residui attivi trascorsi tre anni dalla scadenza del credito non riscosso, tuttavia, la conservazione di quelli più risalenti, anche oltre il termine ordinario di prescrizione, costituisce un'evenienza eccezionale, che deve essere oggetto di adeguata ponderazione da parte dell'Ente.

In secondo luogo, si riscontra che l'importo dei Residui passivi si mantiene elevato: al riguardo si vuole ricordare che una rigorosa applicazione dei principi della contabilità finanziaria potenziata dovrebbe condurre tendenzialmente all'azzeramento dei Residui passivi da esercizi precedenti. La presenza di elevati Residui passivi, pur non contenendo un

potenziale rischio diretto di minare gli equilibri finanziari dell'ente, può rappresentare un elemento distorsivo rispetto all'informativa di bilancio.

Infine, rispetto alle voci presenti in bilancio, tra i Residui attivi, riguardanti i Rimborsi spese sostenute per conto terzi, si riscontra la presenza di voci per le quali la riscossione è particolarmente lenta; il Collegio valuta che i relativi accantonamenti di legge al Fondo crediti di dubbia esigibilità possano risultare non congrui rispetto all'andamento degli incassi.

Le raccomandazioni del Collegio, rispetto ai punti sopra attenzionati, sono pertanto le seguenti:

- *adottare le misure necessarie per incrementare la capacità di riscossione dei residui attivi iscritti (rafforzando gli uffici amministrativi incaricati della riscossione e/o migliorando le procedure stesse di riscossione);*
- *rafforzare le procedure per un rigoroso monitoraggio dei residui iscritti e, sempre dopo aver verificato, in sede di riaccertamento, le ragioni di mantenimento degli stessi, migliorare l'informativa relativamente alle motivazioni del mantenimento;*
- *tenere sempre presente quanto disposto dall'art. 230 comma 5 del Tuel e del punto 9.1. del principio 4.2. allegato al Dlgs 118/2011 in ordine alla classificazione di bilancio e di stato patrimoniale rispettivamente dei Residui attivi e dei Crediti;*
- *monitorare i cronoprogrammi delle Opere pubbliche, effettuando un loro aggiornamento almeno annuale, al fine di dare adeguata rappresentazione in bilancio delle entrate e delle spese in relazione alle annualità in cui viene effettivamente prevista la realizzazione delle opere;*
- *accantonare al Fondo crediti di dubbia esigibilità, tendenzialmente, un importo superiore a quello risultante da un mero calcolo aritmetico rispettoso della normativa: in linea di massima il Collegio ravvisa di raccomandare un accantonamento maggiorato almeno di euro 200 mila rispetto al minimo previsto”.*

Si segnala che quest'ultima raccomandazione è stata recepita ed accolta, come di seguito meglio precisato.

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze



delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 58.673.671,41
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 8.156.173,47
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 50.517.497,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 58.673.671,41

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

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 70.548.795,91	€ 80.478.098,90	€ 58.673.671,41
di cui cassa vincolata	€ 6.636.015,83	€ 15.246.649,17	€ 24.202.459,93

La cassa vincolata al 31 12 2023 è di seguito rappresentata:

	SALDO AL 01/01/2023 così suddivisa	RIEPILOGO Movimenti 1° - 2° - 3° 4° trimestre 2023	Saldo al 31/12/2023
SALDI	15.246.649,17		Post regolarizzazione provvisori
così ricostruito;			
VINCOLO PER MUTUI IN TESOR E PER CONTRIBUTI VINCOLATI	9.783.367,52	10.646.260,93	20.429.628,45
VINCOLI PNRR	5.183.295,99	-1.699.699,62	3.483.596,37
VINCOLO MUTUI FUORI TESTO UNICO	279.985,66	9.249,45	289.235,11
TOTALE	15.246.649,17	8.955.810,76	24.202.459,93

L'Organo ha verificato che sono non state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023 secondo le prassi adottate dagli enti locali nel corso dell'esercizio 2023.

A questo proposito si riporta quanto espresso nel verbale n. 1 del 06/02/2024 relativo alla verifica di cassa svolta con riferimento al quarto trimestre 2023.

"In merito al corretto tracciamento contabile della cassa vincolata per cassa e per competenza" il Collegio invita e raccomanda all'Ente ad uniformarsi e a tenere conto di quanto previsto dall'ultima deliberazione n. 17/SEZAUT/2023/QMIG della Corte Conti - Sezione Autonomie in materia di "Estensione alla gestione di cassa dei vincoli di

destinazione posti da legge con riferimento ad alcune particolari fattispecie”.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -10,71 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 337.049,14;

Essendo i tempi di pagamento ampiamente rispettati, l'Ente non ha ritenuto di assegnare ai Dirigenti obiettivi legati al rispetto degli stessi.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 18.945.978,03.

Esso tiene conto delle raccomandazioni espresse in sede di riaccertamento dal Collegio (maggiore accantonamento prudenziale di euro 200.000,00).

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" dell'allegato 10 al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 950.500,15, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (ultimo disponibile approvato) e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Risultato di esercizio (Perdita)	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
-----------------------	-------------------------	--------------------------------	----------------------------------	--	---------------------------	--	---------------------------------------

ATC SPA in liquidazione	1,29%	6.020,00	- 22.790,00	La perdita è stata riportata a nuovo come indicato in nota integrativa a pagina 14	La società è in stato in liquidazione dall'anno 2014. Il perdurarsi è legato a cause fiscali e tributarie in corso Ad oggi, tenuto conto dello stato di incertezza che riguarda i contenziosi in corso, non è possibile ipotizzare una data presunta. (Pag. 7 Nota Integrativa)	La società non è attiva	Anno 2021: utile pari a € 19.552 Anno 2020: utile pari a € 1.212
-------------------------	-------	----------	-------------	--	---	-------------------------	---

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha accantonato la somma di euro 293,99 (pari al 1,29% della perdita di esercizio di Atc in liquidazione spa) quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, in ragione della non pervasività dell'importo e del fatto che la società è valutata, nell'attivo dello Stato patrimoniale, con il metodo del patrimonio netto: pertanto, l'Ente non ha provveduto ad effettuare alcun accantonamento, secondo quanto indicato al punto 4.22 del principio contabile applicato 4.3 al D.Lgs. 118/2011.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari ad euro 1.451.412,49, determinato in via provvisoria e quantificato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e secondo le informazioni a disposizione dell'ufficio avvocatura al momento di approvare lo schema di Rendiconto da parte della Giunta Comunale poiché in attesa di ricevere conferma – su alcune cause - “sul grado di soccombenza” con le risposte alle circolarizzazioni inviate ai legali esterni.

Da questa prima ricognizione del contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12 emerge

dunque una passività potenziale probabile di totali euro 1.451.412,49 che deriva dai i seguenti accantonamenti:

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio o 2022 (con segno - ⁽¹⁾)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio o 2023	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
5442 az. 10627	Acc.to fondo rischi cause legali	1.220.187,78	0,00	30.000,00	201.224,71	1.451.412,49
Totale Fondo contenzioso		1.220.187,78	0,00	30.000,00	201.224,71	1.451.412,49

Alla luce degli aggiornamenti informativi e documentali pervenuti successivamente all'approvazione dello schema di Rendiconto da parte della Giunta Comunale, gli uffici preposti hanno riferito che la misura teorica dell'accantonamento secondo le regole sopra citate e rispetto all'evoluzione delle cause in essere sarebbe ad oggi di importo inferiore a quello sopra accantonato, ragion per cui si reputa congruo.

In ogni caso, non appena sarà definito il processo di ricognizione in itinere, l'organo di revisione rinnova l'invito all'Ente di adottare "una specifica delibera di ricognizione del contenzioso" da adottare da parte della Giunta Comunale, entro e non oltre la prossima salvaguardia degli equilibri.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 26.932,78
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 10.368,52
- utilizzati	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 37.301,30

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che per l'Ente non ricorrono le condizioni per effettuare l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali nel risultato di amministrazione al 31/12/2023.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 1.036.749,34 per gli aumenti contrattuali del personale (Dirigente e Dipendente relativi all'anno 2023).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Altri accantonamenti	descrizione	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
20986	Acc.to ind.fine mandato sindaco	37.301,30 €
20273-959	Acc.to assicurazioni franchigie e regol. premi	75.000,00 €
40104	Acc.to fondo rinnovi contrattuali	1.036.749,34 €
363 az 8638	Acc.to esigenze varie personale	4.225,50 €
40105 az 1	Acc.to fondo innovazione ex art. 113 D. Lgs. 50/2016	54.088,29 €
Totale Altri accantonamenti		1.207.364,43 €

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	78.517.006,21	78.517.006,21	82.671.704,58	105,29	105,29
Titolo 2	13.841.997,69	29.488.824,56	29.351.123,64	212,04	99,53
Titolo 3	25.535.346,34	25.816.220,87	25.173.648,49	98,58	97,51
Titolo 4	39.370.920,65	67.629.461,87	16.771.360,59	42,60	24,80
Titolo 5	13.720.295,30	9.923.564,88	5.170.000,00	37,68	52,10
TOTALE	170.985.566,19	211.375.078,39	159.137.837,30	93,07	75,29

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	80.824.727,66	80.824.727,66	83.561.246,18	103,39	103,39
Titolo 2	20.006.241,59	26.341.351,27	24.656.492,28	123,24	93,60
Titolo 3	31.757.121,77	31.756.182,42	29.217.065,83	92,00	92,00
Titolo 4	48.713.644,80	87.270.216,47	23.607.277,55	48,46	27,05
Titolo 5	10.376.803,17	9.560.203,68	1.047.752,30	10,10	10,96
TOTALE	191.678.538,99	235.752.681,50	162.089.834,14	84,56	68,75

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	83.385.500,00	82.685.073,34	83.147.756,80	99,71	100,56
Titolo 2	21.353.844,29	26.909.565,83	24.589.718,28	115,15	91,38
Titolo 3	32.467.463,16	34.290.063,16	28.947.554,22	89,16	84,42
Titolo 4	67.823.305,11	114.415.960,17	24.128.860,40	35,58	21,09
Titolo 5	21.826.667,97	18.157.794,39	9.028.990,89	41,37	49,73
TOTALE	226.856.780,53	276.458.456,89	169.842.880,59	74,87	61,44

Si segnala che i principali scostamenti riguardano i titoli 4 e 5 dell'entrata condizionati dalle tempistiche di realizzo degli investimenti in un contesto dove il peso dei progetti PNRR è particolarmente significativo; in generale si rileva un tendenziale miglioramento delle previsioni.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agenzia delle Entrate Riscossione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agenzia delle Entrate Riscossione</i>
Sanzioni per violazioni	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agenzia delle Entrate Riscossione</i>
Fitti attivi e canoni	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agenzia delle Entrate Riscossione</i>
Proventi acquedotto	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di euro 998.107,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di euro 41.403,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 2.810.895,70	€ 2.231.464,57	€ 2.248.085,35
Riscossione	€ 2.810.895,70	€ 2.231.464,57	€ 2.246.544,35

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 2.810.895,70	€ 1.000.000,00	35,58%
2022	€ 2.231.464,57	€ -	0,00%
2023	€ 2.248.085,35	€ -	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2021	2022	2023
accertamento	€ 4.330.354,86	€ 5.791.611,28	€ 5.170.621,79
riscossione	€ 1.758.236,22	€ 2.951.251,14	€ 3.417.166,20
%riscossione	40,60	50,96	66,09

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

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di euro 18.450,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2023	FCDE Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 4.607.690,84	€ 4.583.085,25	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 234.205,85	€ 234.205,85	€ 4.244,64	€ 4.281.806,77
Recupero evasione COSAP/TOSAP/CUP	€ 416.389,99	€ 390.076,10	€ 199.520,00	€ 383.370,26
Recupero evasione altri tributi	€ 127.230,63	€ 127.225,93	€ -	€ -
TOTALE	€ 5.385.517,31	€ 5.334.593,13	€ 203.764,64	€ 4.665.177,03

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 56.275,68	
Residui riscossi nel 2023	€ 56.275,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 50.924,18	
Residui totali	€ 50.924,18	
FCDE al 31/12/2023	€ 4.665.177,03	9161,03%

Nel merito nulla da rilevare.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	117.192.770,35	150.925.734,63	130.337.070,40	111,22	86,36
Titolo 2	64.123.418,26	113.924.299,49	57.320.365,37	89,39	50,31
Titolo 3	13.720.295,30	9.923.564,88	5.170.000,00	37,68	52,10
TOTALE	195.036.483,91	274.773.599,00	192.827.435,77	98,87	70,18

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	126.957.624,06	144.204.605,06	132.227.763,70	104,15	91,69
Titolo 2	72.148.594,39	149.757.106,39	75.967.029,18	105,29	50,73
Titolo 3	10.376.803,17	9.512.451,38	1.000.000,00	9,64	10,51
TOTALE	209.483.021,62	303.474.162,83	209.194.792,88	99,86	68,93

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	131.238.378,94	146.304.219,60	135.196.440,46	103,02	92,41
Titolo 2	99.036.096,27	188.945.327,59	92.089.108,48	92,99	48,74
Titolo 3	13.036.146,39	16.517.197,65	9.028.990,89	69,26	54,66
TOTALE	243.310.621,60	351.766.744,84	236.314.539,83	97,12	67,18

Si segnala che gli scostamenti principali si verificano al Titolo 3 della spesa condizionato, come i Titoli 4 e 5 dell'entrata dalle tempistiche di realizzo degli investimenti in un contesto dove il peso dei progetti PNRR è particolarmente significativo; in generale si rileva un tendenziale miglioramento delle previsioni.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 40.136.512,72	€ 39.520.437,76	-616.074,96
102	imposte e tasse a carico ente	€ 2.431.956,84	€ 2.459.936,30	27.979,46
103	acquisto beni e servizi	€ 64.638.626,80	€ 65.778.409,10	1.139.782,30
104	trasferimenti correnti	€ 15.384.459,90	€ 19.949.959,98	4.565.500,08
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ 1.708.016,44	€ 1.998.402,24	290.385,80
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 276.699,98	€ 320.004,42	43.304,44
110	altre spese correnti	€ 2.157.198,28	€ 2.340.141,00	182.942,72
TOTALE		€ 126.733.470,96	€ 132.367.290,80	5.633.819,84

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 46.413.356,44;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009:
 - a) anno 2009 4.929.142,10;
 - b) anno 2023 4.436.210,70;
- l'art. 40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2023, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

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

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

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

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

DIMOSTRAZIONE RISPETTO ART. 1 C 557 , C 557 quater , L. 296/2006 s.m.i., secondo lo schema proposto dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

	Media 2011/2013	Rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	46.413.304,23	39.520.437,76
Spese macroaggregato 103	139.258,21	1.447.245,32
Irap macroaggregato 102	2.135.181,85	1.851.785,26
Altre spese: spese pers. Comandato - Macro 109		50.254,59
Altre spese: spesa pers. transf. ASP - Tit. 1 - Macro 103	819.489,24	819.489,24
Altre spese: spesa pers. transf. Fondaz. Teatro Comunale - Tit. 1 - Macro 104	103.848,20	155.772,30
Totale spese di personale (A)	49.611.081,73	43.844.984,47
(-) Componenti escluse (B)	3.197.725,29	5.579.542,87
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	46.413.356,44	38.265.441,60
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato con verbale n. 36 in data 14/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato con verbale n. 37 in data 14/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 24.564.777,12	€ 34.065.162,02	9.500.384,90
203 Contributi agli investimenti	€ 388.091,82	€ 1.275.831,81	887.739,99
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 89.831,37	€ 184.437,14	94.605,77
TOTALE	€ 25.042.700,31	€ 35.525.430,97	10.482.730,66

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 48.397,26 di cui euro 48.397,26 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 10.166,81	€ 19.434,14	€ 48.397,26
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 10.166,81	€ 19.434,14	€ 48.397,26

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 1.357,86;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con utilizzo stanziamenti previsti nel Bilancio di Previsione 2024-2026 per euro 1.357,86.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/ Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2023	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2023	Accantonamenti previsti nel bilancio 2023
PISCINA BEETHOVEN SOC. SPORT DILETT. a r.l.	Ampliamento piscina comunale	1.445.791,07	fideiussioni	0,00	0,00
PALESTRA GINNASTICA FERRARA realizzazione centro sportivo per la ginnastica	Realizzazione centro sportivo per la ginnastica	807.542,43	fideiussioni	0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
TOTALE		2.253.333,50		0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

Oggetto	Importo	Azioni	Motivazioni
Opere esterne stadio Paolo Mazza ICS	€ 70.439,75		In valutazione
Ciclabile Cona lotto 2° e 3° ICS	€ 59.261,51		In valutazione
Mutuo BEI per PRU Eridania, via del Lavoro	€ 88.666,63		Contenzioso ancora aperto con impresa in fallimento
Man. straord. dei ponti: Ponti via Cesare Diana e via dell'Ansa - CIA 124_2022	€ 108.849,48	Importo applicato al Bilancio di previsione 2024 con variazione di Bilancio 13/02/24	Mutui perfezionati a dicembre 2023 per progetti con importo sottosoglia non affidati entro il 2023
Rif. e sist. coperture edifici	€ 164.539,96	Importo applicato al Bilancio di previsione 2024 con	Mutui perfezionati a dicembre 2023 per progetti

comunali e scolastici - CIA 85_2023 -		variazione di Bilancio 13/02/24	con importo sottosoglia non affidati entro il 2023
Mutuo CDP Posizione n. 6221084: CIA 13_2023 manut. straordinaria scuole: contratto calore ed opere idrauliche	€ 199.402,00	Importo applicato al Bilancio di previsione 2024 con variazione di Bilancio 13/02/24	Mutui perfezionati a dicembre 2023 per progetti con importo sottosoglia non affidati entro il 2023
Opere di completamento Casa dell'Ortolano - CIA 65_2023 - posizione 6221008	€ 798.386,37	Importo applicato al Bilancio di previsione 2024 con variazione di Bilancio 13/02/24	Mutui perfezionati a dicembre 2023 per progetti con importo sottosoglia non affidati entro il 2023
Mutuo CDP Posizione n. 6221298: CIA 14_2023 manutenzione straordinaria scuole: opere elettriche	€ 199.402,00	Importo applicato al Bilancio di previsione 2024 con variazione di Bilancio 13/02/24	Mutui perfezionati a dicembre 2023 per progetti con importo sottosoglia non affidati entro il 2023
Rifacimento pavimentazione stradale via SUTTER - CIA 64_2021	€ 23.308,66	Devoluzioni in corso	
Manutenzione straordinaria segnaletica stradale - cia 10_2021	€ 11.785,53	Devoluzioni in corso	
Nido il Ciliegio - interventi di miglioramento sismico - CIA 42_2020	€ 37.200,16	Devoluzioni in corso	
Rifacimento pavimentazioni stradali in conglomerato bituminoso - cia 16_2021	€ 37.800,71	Devoluzioni in corso	
rifacimento delle pavimentazioni in conglomerato bituminoso diverse strade - cia 17_2021	€ 33.904,92	Devoluzioni in corso	
Realizzazione nuova pavimentazione mat lapideo via della Paglia CIA 15_2021	€ 31.806,06	Devoluzioni in corso	

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

2021	2022	2023
1,00%	1,34%	1,43%

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



ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 82.671.704,58	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 29.351.123,64	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 25.173.648,49	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 137.196.476,71	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 13.719.647,67	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 2.141.798,33	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 174.650,17	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 11.752.499,51	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.967.148,16	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,43%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 68.978.819,24
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 10.434.210,39
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 14.496.265,65
4) Altre variazioni	-	€ 1.793.695,94
TOTALE DEBITO	=	€ 71.247.178,56

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 72.980.448,64	€ 71.212.447,34	€ 68.978.819,24
Nuovi prestiti (+)	€ 6.632.752,43	€ 8.058.151,17	€ 14.496.265,65
Prestiti rimborsati (-)	€ 8.177.592,56	€ 10.134.967,42	€ 10.434.210,39
Estinzioni anticipate (-)		€ 156.811,85	€ 39.479,98

Altre variazioni +/- (da specificare)*	€ 223.161,17		€ 1.754.215,96
Totale fine anno	€ 71.212.447,34	€ 68.978.819,24	€ 71.247.178,56
Nr. Abitanti al 31/12	129.872	130.957	130.331
Debito medio per abitante	548,33	526,73	546,66

*Altre variazioni anno 2021 = riduzioni a seguito della rinegoziazione di alcuni mutui.

*Altre variazioni anno 2023 = trattasi di sistemazioni contabili volte ad allineare lo stock di debito di alcune posizioni di mutui CDP e MEF per le quali si è riscontrato che, a seguito dei differimenti delle rate concesse per il terremoto (annualità 2016) e per il Covid-19 (annualità 2020 e 2021), nell'applicativo gestionale dei mutui era stato erroneamente generato debito non dovuto.

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

Anno	2021	2022	2023
	€	€	€
Oneri finanziari	1.197.047,80	1.708.016,44	1.998.255,44
	€	€	€
Quota capitale	8.177.592,56	10.291.779,27	10.473.690,37
Totale fine anno	€ 9.374.640,36	€ 11.999.795,71	€ 12.471.945,81

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

In merito si segnalano le estinzioni anticipate:

	IMPORTI
Mutui estinti	€ 39.479,98

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente aveva già provveduto in sede di rendiconto 2022 a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **dai prospetti E ed F** risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che nel rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti (per euro 29,00 + 13,00).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, come risulta dal prospetto riepilogativo (vedi allegato E) a dimostrazione dell'apposizione della doppia asseverazione.

Preliminarmente con nota prot. 0015972/2024 del 26.01.2024 è stata tempestivamente trasmessa agli organismi partecipati la nota di richiesta per la verifica debiti/crediti reciproci al 31.12.2023.

I richiamati prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001, recapitati in risposta e riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, *(ad eccezione di Fondazione Scuola Interregionale Polizia Locale (SIPL) dell'organo di controllo degli enti e società controllati e partecipati e, rispetto alle 26 società e/o enti partecipati , alla data di approvazione del Rendiconto da parte della Giunta non risultavano pervenuti i prospetti asseverati di :*

- Hera Spa
- Tper Spa
- Lepida ScpA
- Fondazione Costruiamo futuro Onlus.

Hera SpA, con propria nota mail del 28.02.2024, ha motivato la mancata riposta ed asseverazione nel seguente modo *“provvederemo alla trasmissione dei dati di cui all'oggetto a seguito dell'approvazione del progetto di bilancio di Hera Spa al 31 dicembre 2023 da parte degli Organi competenti.”*

T.per SpA, con propria nota mail del 14.02.2024, ha motivato la mancata riposta ed asseverazione nel seguente modo: *“l'asseverazione di detti saldi a cura della società incaricata della revisione legale dei conti di TPER S.p.a. avverrà in concomitanza con le attività di certificazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2023”*.

Lepida Scpa, con propria nota mail del 07.03.2024, ha motivato la mancata riposta ed asseverazione nel seguente modo: *“l'asseverazione, come ogni anno, verrà prodotta a fine marzo, primi giorni di aprile” una volta determinato il conguaglio consortile.”*

Fondazione Costruiamo futuro Onlus, con propria nota mail 15.03.2024, a seguito di confronto, ha comunicato che provvederà a trasmettere la documentazione richiesta dopo la firma del proprio organo di controllo, indicativamente entro fine aprile 2024.

Ciò detto, nel corso dell'attività di riconciliazione, pur avendo l'Ente esplicitato e dettagliatamente motivato la ragione degli scostamenti rilevati e dunque, pur non ravvisando nel complesso criticità in ordine alla presenza di potenziali debiti fuori bilancio, (in quanto i residui passivi dell'ente risultano superiori ai corrispondenti crediti delle partecipate) l'Organo di revisione raccomanda una maggiore "aderenza" al principio della competenza finanziaria potenziata (come del resto già evidenziato in sede di riaccertamento).

Ciò detto, con particolare riferimento a:

- Ferrara tua spa
- Acer
- Asp

L'organo di revisione invita l'Ente a richiedere – nel corso ed entro il corrente esercizio – un prospetto aggiornato al fine di valutare correttamente le posizioni delle partecipate nei confronti del Comune e dunque per allinearle alle proprie scritture contabili.

Dunque, in tempo utile per la prossima salvaguardia, l'Organo di Revisione richiede che vengano forniti aggiornamenti documentali e sostanziali, sia rispetto alle posizioni sopra richiamate, sia rispetto all'avvenuto recapito delle lettere di asseverazione mancanti con relativa parifica (Hera – Tper – Lepida - Fondazione Costruiamo un futuro Onlus).

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Con proprio provvedimento di Consiglio Comunale n. 2023-81 del 27.11.2023, ha deliberato Adesione del Comune di Ferrara alla Fondazione Palio Città di Ferrara e.t.s., nella memoria di Guido Angelo Facchini e Nino Franco Visentini, in qualità di socio fondatore, la cui costituzione è avvenuta il 19 dicembre 2023 ma con piena efficacia e personalità giuridica a decorrere dal 14 marzo 2024.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP, come da Deliberazione di Consiglio Comunale n. 2023-92 del 11.12.2023.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20 co.1, Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022 (Deliberazione di Giunta Comunale n. 2023-758 del 28.12.2023).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP. (Documento acquisito - numero di protocollo: CORTE DEI CONTI -SEZ_CON_EMI - SC_ER - 0007206 - Ingresso - 19/12/2023 - 10:31)

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2023
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2023
Rimanenze	<i>Non sono presenti rimanenze</i>

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	- €	- €	- €
B) IMMOBILIZZAZIONI	612.499.340,60 €	582.471.248,52 €	30.028.092,08 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	127.177.324,67 €	128.281.151,68 €	- 1.103.827,01 €
D) RATEI E RISCONTI	4.787,03 €	27.395,03 €	- 22.608,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	739.681.452,30 €	710.779.795,23 €	28.901.657,07 €
A) PATRIMONIO NETTO	561.487.898,40 €	549.981.603,05 €	11.506.295,35 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.658.776,92 €	1.918.355,55 €	740.421,37 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	- €	- €	- €
D) DEBITI	121.875.076,79 €	116.066.134,42 €	5.808.942,37 €

E) RATEI E RISCOSSI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	53.659.700,19 €	42.813.702,21 €	10.845.997,98 €
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	739.681.452,30 €	710.779.795,23 €	28.901.657,07 €
TOTALE CONTI D'ORDINE	61.052.946,72 €	58.674.722,59 €	2.378.224,13 €

Le principali variazioni, in milioni di euro, rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

Nell'Attivo Patrimoniale:

- Incremento per 30 milioni delle immobilizzazioni, di cui 20 milioni per le sole immobilizzazioni in corso, 5 milioni per le immobilizzazioni immateriali e 4,4 per le immobilizzazioni finanziarie;
- Decremento complessivo di circa € 1,1 milioni dell'attivo circolante, dovuto ad un incremento dei crediti per € 21 milioni e un decremento delle disponibilità liquide per € 23 milioni

Nel Passivo Patrimoniale:

- Incremento del Patrimonio netto pari a € 11,5
- Incremento dei Debiti per € 5,8 milioni circa
- Incremento dei Riscotti Passivi per € 10,9 milioni.

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 67.238.415,95
Fondo svalutazione crediti	+	€ 19.896.478,17
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 1.265.237,31
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 950.500,15
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 87.449.631,28

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

Debiti	+	€ 121.875.076,79
Debiti da finanziamento	-	€ 72.557.102,93
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 636.710,01
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 1.518.481,15
Residui titolo V anticipazioni	+	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti	+	€ 7.502.098,71
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 57.701.843,71

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
AIlb	da capitale	€	0,00
AIlc	da permessi di costruire	-€	1.110.899,35
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	18.954.452,01
AIle	altre riserve indisponibili	€	4.444.829,61
AIlf	altre riserve disponibili	€	0,00
AIll	Risultato economico dell'esercizio	-€	12.003.537,70
AIv	Risultati economici di esercizi precedenti	€	1.221.450,78
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	11.506.295,35

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 2.658.776,92
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 2.658.776,92

Per quanto attiene alla voce E II - Risconti Passivi – Contributi agli Investimenti si prende atto che:

- sono stati ricostruiti i valori dei risconti passivi, derivanti dai contributi in conto capitale, ai quali sono stati aggiunti quelli accertati nell'esercizio 2023;
- tali contributi sono stati quindi associati agli investimenti da questi finanziati;
- sono stati calcolati gli importi degli ammortamenti maturati sui contributi stessi per le opere concluse, con la stessa aliquota prevista per le diverse tipologia di opera, fino a tutto il 31 dicembre 2023.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	134.160.213,80	137.796.654,49	-3.636.440,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	140.218.549,73	134.393.776,74	5.824.772,99
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-101.813,73	-27.143,87	-74.669,86
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.276.406,27	7.748.032,78	-2.471.626,51
IMPOSTE	1.934.941,33	1.938.913,68	-3.972,35
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.818.684,72	9.184.852,98	-12.003.537,70

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € - 2.818.684,72 rispetto all'esercizio 2022 di € +9.184.852,98, si rileva, come altresì indicato nella Relazione della gestione:

- rispetto al risultato della gestione finanziaria, che indica un avanzo di amministrazione disponibile di euro 2.999.751,85, si evidenzia che nel conto economico incidono, a differenza di quanto previsto nella gestione finanziaria, gli ammortamenti delle immobilizzazioni;
- Un secondo elemento che riduce il risultato economico è dato dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione per finanziare la spesa corrente, compresa quella a carattere non permanente.

Inoltre, il Collegio rileva che le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti:

- Minori proventi per € 3.636.440,69, derivanti da minori proventi da trasferimenti correnti per circa 2 milioni e minori proventi diversi per circa 1,4 milioni;
- Maggiori Costi di gestione per € 5.824.772,99, derivanti da maggiori trasferimenti correnti e maggiori oneri diversi;
- Un saldo delle partite straordinarie di -2,5 milioni;

Come previsto dal principio contabile Allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011 – 6.3 patrimonio netto, nella Relazione della Giunta ed altresì nella proposta di delibera consiliare per l'approvazione del Rendiconto, si prevede che la predetta perdita di esercizio troverà copertura all'interno del patrimonio netto, riducendo la voce "Risultati economici di esercizi precedenti".

8. PNRR E PNC

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

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.10 del principio contabile all.4/1.

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, può affermare che non sono state riscontrate gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

Si richiamano tuttavia in questa parte della relazione le considerazioni svolte nell'ambito del paragrafo 6 - Rapporti con organismi partecipati e del paragrafo 3.4.1. - Fondo contenzioso, con raccomandazione di conformarsi agli inviti e alle richieste espressi dal Collegio nei medesimi paragrafi.

Relativamente a quanto esposto in premessa in corrispondenza della parificazione dei conti degli agenti contabili si richiama il fatto che alla data di stesura della presente relazione non è ancora predisposto l'atto di parificazione relativo all'agente ACER: si invita a tal proposito l'amministrazione a concludere il richiamato procedimento di parificazione, entro il termine di approvazione, da parte del Consiglio Comunale, del Rendiconto dell'esercizio 2023.

In relazione a tutto quanto sopra esposto si raccomanda che l'utilizzo dell'avanzo libero avvenga nel rispetto dei seguenti criteri e tempi:

- Rigoroso rispetto della normativa contenuta nell'articolo 187 comma 2 del Tuel;
- Conservazione di congrua quota di avanzo libero per motivi prudenziali almeno fino al provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 193 del Tuel.

11.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

FIRMATO DIGITALMENTE

MICHELE GRILANDA

MARIO VENANZI

ALBA BRAVACCINI