COMUNE DI FAENZA

Provincia di Ravenna

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

CONTI BEATRICE

TURATTI MARCO

MAIOCCHI FABRIZIO

Comune di Faenza

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 7/4/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

– del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

– del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;

– degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;

– dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;

– dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Faenza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Faenza 7/4/2023

L'Organo di revisione

Conti Beatrice

Turatti Marco

Maiocchi Fabrizio

INTRODUZIONE

- **I sottoscritti** Conti Beatrice, Turatti Marco, Maiocchi Fabrizio, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare dell'Unione della Romagna Faentina n. 57 del 29.09.2022;

ricevuta in data 4/4/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 70 del 05/04/2023, 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 del Consiglio dell'Unione della Romagna Faentina n. 56/2020;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 19
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
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. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

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

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 59.065 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 partecipa all'Unione dei Comuni della Romagna Faentina;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, ***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 ***ha*** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta";*

- l'Ente ***ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, 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;

- Nel 2022 l'Ente non ha avanzo libero e avanzo presunto

- l'Ente nel corso dell'esercizio 2022 ha applicato solamente quote di avanzo accantonato;

- l'Ente ***non ha*** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- nel corso dell'esercizio 2022, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente come da Determinazione del Dirigente del Settore finanziario atto Unione della Romagna Faentina n. 553 del 17/03/2023 avente ad oggetto "Comune di Faenza – parificazione dei conti resi dagli agenti contabili per l'esercizio 2022";

- 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;

- ***è stato reso*** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente ***ha*** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
  - obiettivi di servizio per il sociale
  - obiettivi di servizio per asili nido
  - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che - l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

- nel corso dell'esercizio l'Ente ***ha*** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo derivante da disavanzo da riaccertamento straordinario;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 ***è*** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	***Proventi***	***Costi***	***Saldo***	***% di copertura realizzata***	***% di copertura prevista***
Asilo nido	€ 850.893,36	€ 1.335.513,52	-€ 484.620,16	63,71%	56,73%
Mense scolastiche	€ 1.893.192,84	€ 2.159.239,06	-€ 266.046,22	87,68%	91,24%
Musei e pinacoteche	€ 8.605,00	€ 210.702,85	-€ 202.097,85	4,08%	22,67%
Teatri, spettacoli e mostre	€ 19.828,68	€ 40.650,37	-€ 20.821,69	48,78%	41,20%
Impianti sportivi	€ 139.000,00	€ 1.083.910,82	-€ 944.910,82	12,82%	14,72%
Parchimetri	€ 1.363.102,75	€ 343.784,73	€ 1.019.318,02	396,50%	457,92%
Altri servizi	€ 118.565,00	€ 300.233,68	-€ 181.668,68	39,49%	36,19%
Totali	**€ 4.393.187,63**	**€ 5.474.035,04**	**-€ 1.080.847,41**	**80,26%**	**88,68%**

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un ***avanzo*** di Euro 17.438.267,67, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo cassa al 1° gennaio				8.548.463,36
RISCOSSIONI	(+)	13.598.667,95	56.690.387,42	70.289.055,37
PAGAMENTI	(-)	12.389.593,82	55.183.244,58	67.572.838,40
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.264.680,33
RESIDUI ATTIVI	(+)	14.399.895,32	16.843.687,31	31.243.582,63
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.679.772,71	13.821.499,82	15.501.272,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			74.362,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			9.494.359,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			**17.438.267,67**

Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo da riaccertamento straordinario (Atto n. 84/2015). Il piano di recupero è stato approvato con la delibera di approvazione del bilancio di previsione 2015, atto n. 52 del 18/5/2015.
Il risultato di amministrazione al 31 dicembre è migliorato rispetto a quello dell'esercizio precedente di un importo almeno pari a quello iscritto in via definitiva nel precedente bilancio di previsione alla voce "Disavanzo di amministrazione" e la parte disponibile del risultato di amministrazione è positiva e pari ad € 139.488,79.

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	- 5.263.509,60
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO (quota annuale di € 175.451,00 dal 2015 al 2022)	- 1.403.608,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	- 3.859.901,60
d) AVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	139.488,79
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2022 (c-d) (solo se valore positivo)	**0**

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2022	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021 (a)	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022 (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2021 (c) =(a)-(b)	DISAVANZO ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO (e)=(d)-(c)
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 83.862,28	€ 139.488,79	€ 223.351,07	€ 175.451,00	
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243 bis TUEL	**€ 83.862,28**	**€ 139.488,79**	**€ 223.351,07**	**€ 175.451,00**	

Nei residui attivi sono compresi euro 3.289.207,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	14.763.815,19	15.452.201,00	17.438.267,67
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	13.383.724,35	15.324.340,17	16.146.627,09
Parte vincolata (C)	1.529.885,55	97.717,00	944.940,45
Parte destinata agli investimenti (D)	114.006,11	114.006,11	207.211,34
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-263.800,82	-83.862,28	139.488,79

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

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	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	531.156,44		0,00	200.000,00	331.156,44					
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	0,00	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	15.004.906,84	15.004.906,84	4.461.972,55	6.719.872,37	3.611.338,81	0,00	20.849,93	0,00	76.867,07	114.006,11
Valore monetario della parte	**15.536.063,28**	**15.004.906,84**	**4.461.972,55**	**6.919.872,37**	**3.942.495,25**	**0,00**	**20.849,93**	**0,00**	**76.867,07**	**114.006,11**

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 oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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	**2022**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	4.529.330,33
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	6.817.588,68
Fondo pluriennale vincolato di spesa	9.568.722,76
SALDO FPV	-2.751.134,08
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	442.791,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	650.661,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	207.870,42
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.529.330,33
SALDO FPV	-2.751.134,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	207.870,42

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	531.156,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	14.921.044,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	17.438.267,67

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**2.131.241,95**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.283,26
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	293.517,45
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**1.827.441,24**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	613.806,79
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**1.213.634,45**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**2.659,74**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	354.681,85
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**- 352.022,11**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	729.353,31
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**- 1.081.375,42**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**2.133.901,69**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		10.283,26
Risorse vincolate nel bilancio		648.199,30
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**1.475.419,13**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.343.160,10
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**132.259,03**

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.133.901,69
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.475.419,13
- W3 (equilibrio complessivo): € 132.259,03

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento (tecnica della significatività) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

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

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	78.450,19	74.362,83
FPV di parte capitale	6.739.138,49	9.494.359,93
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**76.901,78**	**78.450,19**	**74.362,83**
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	23.025,81	42.155,09	17.736,00
- 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**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	44.770,11	27.189,24	47.704,83
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	9.105,86	9.105,86	8.922,00

*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

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 2022, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	**5.463.700,99**	**6.739.138,49**	**9.494.359,93**
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.000.917,40	3.275.411,75	6.181.548,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	3.243.457,61	3.290.939,15	3.255.713,75
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	219.325,98	172.787,59	57.098,01

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Salario accessorio e premiante	30.096,82 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	44.266,01 €
Altri incarichi	

Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2022 spesa corrente	**74.362,83 €**

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ***ha provveduto*** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 67 del 05/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	28.441.354,68	13.598.667,95	14.399.895,32	-442.791,41
Residui passivi	14.720.028,16	12.389.593,82	1.679.772,51	-650.661,83

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	0 €	0 €
Gestione corrente vincolata	226.597,24 €	422.626,79 €
Gestione in conto capitale vincolata	216.194,17 €	228.035,04 €
Gestione in conto capitale non vincolata	0 €	0 €
Gestione servizi c/terzi	0 €	0 €
MINORI RESIDUI	**442.791,41 €**	**650.661,83 €**

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.

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

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

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi dei residui attivi al 31.12.2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1			1.142.803,92	1.032.153,71	2.048.136,43	6.627.505,52	**10.850.599,58**
Titolo 2	38.832,19	9.399,00	1.507.344,64	1.036.684,89	33.404,00	943.364,80	**3.569.029,52**
Titolo 3	52.824,73	121.450,04	94.149,86	146.170,57	386.678,62	2.797.831,81	**3.599.105,63**
Titolo 4	848.571,39	539.584,22	814.402,78	1.417.606,28	1.113.177,30	1.503.113,23	**6.236.455,20**
Titolo 5	1.160.475,62	108.065,57	66.889,60	3.894,01	669.175,12	4.859.516,26	**6.868.016,18**
Titolo 6							**0,00**
Titolo 7							**0,00**
Titolo 9	750,00			3.517,50	3.753,33	112.355,69	**120.376,52**
Totale	**2.101.453,93**	**778.498,83**	**3.625.590,80**	**3.640.026,96**	**4.254.324,80**	**16.843.687,31**	**31.243.582,63**

Analisi dei residui passivi al 31.12.2022:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	6.740,88	27.005,82	77.144,83	90.409,50	351.220,09	10.131.112,22	**10.683.633,34**
Titolo 2	323.212,71	7.821,89	11.300,80	170.588,11	108.439,93	3.132.610,97	**3.753.974,41**
Titolo 3							**0,00**
Titolo 4							**0,00**
Titolo 5							**0,00**
Titolo 7	156.848,32	65.586,18	57.036,32	127.350,35	99.066,98	557.776,63	**1.063.664,78**
Totale	**486.801,91**	**100.413,89**	**145.481,95**	**388.347,96**	**558.727,00**	**13.821.499,82**	**15.501.272,53**

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	420.846,28	507.652,89	663.116,00	1.626.999,79	1.663.662,21	3.165.866,57	2.043.501,38
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	420.846,28	168.000,28	213.631,83	584.846,81	260.083,83		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00%	33,09%	32,22%	35,95%	15,63		
TARSU/TIA/ TARI/ TARES	Residui iniziali	0,00	544.892,88	866.105,99	799.647,29	3.144.015,39	10.174.436,72	4.183.313,59	2.026.274,18
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	544.892,88	62.954,68	147.976,18	2.138.031,94	8.451.929,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	100%	7%	19%	68%	83,07		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	47.753,58	38.520,41	35.539,49	47.641,89	97.069,47	561.464,00	266.341,62	133.365,44
	Riscosso c/residui al 31.12	28.209,04	22.214,22	22.780,04	913,47	40.178,27	477.356,39		
	Percentuale di riscossione	59%	58%	64%	2%	41%	85,02		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	11.264.680,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	11.264.680,33

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 2022 (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:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	8.469.048,69	8.548.463,36	11.264.680,33
di cui cassa vincolata	42.026,14	316.097,69	2.134.004,59

Nel corso dell'ultimo triennio l'Ente ***non ha*** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'ente ***ha provveduto*** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	7.958,42	42.026,14	316.097,69

Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	7.958,42	42.026,14	316.097,69
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	34.067,72	499.119,54	2.093.248,66
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	225.047,99	275.341,76
Fondi vincolati al 31.12	=	42.026,14	316.097,69	2.134.004,59
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	**=**	**42.026,14**	**316.097,69**	**2.134.004,59**

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE ENTRATA 2022			VINCOLI - PARTE SPESA 2022			DIFFERENZA
	RESIDUI ATTIVI Entrate vincolate al 01.01.2022	CASSA VINCOLATA Entrate vincolate nel corso del 2022	TOTALE	Mandati emessi RESIDUI	Mandati emessi COMPETENZA	TOTALE	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	316.097,69	397.248,66	**713.346,35**	89.070,05	177.688,54	**266.758,59**	**446.587,76**
*Vincoli derivanti da trasferimenti **PNRR***	0,00	1.696.000,00	**1.696.000,00**	0,00	8.583,17	**8.583,17**	**1.687.416,83**
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00
TOTALE	**316.097,69**	**2.093.248,66**	**2.409.346,35**	**89.070,05**	**186.271,71**	**275.341,76**	**2.134.004,59**

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 1.687.416,83.

L'Ente non ha fatto ricorso all'utilizzo della cassa vincolata ai sensi dell'art. 195 TUEL.

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

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**8.548.463,36**			**8.548.463,36**
Entrate Titolo 1.00	+	41.194.709,40	31.336.088,62	7.414.761,57	38.750.850,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0	0	0	0
Entrate Titolo 2.00	+	9.625.923,03	6.711.379,14	853.966,87	7.565.346,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0	0	0	0
Entrate Titolo 3.00	+	11.938.441,85	7.435.194,96	1.874.509,60	9.309.704,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0	0	0	0

Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	**=**	**62.759.074,28**	**45.482.662,72**	**10.143.238,04**	**55.625.900,76**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		0	0	0	0
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	65.143.811,67	40.599.575,46	10.920.256,38	51.519.831,84
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	0	0	0	0
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	3.368.273,89	3.349.228,02	8.108,93	3.357.336,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0	0	0	0
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		0	0	0	0
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	**=**	**68.512.085,56**	**43.948.803,48**	**10.928.365,31**	**54.877.168,79**
Differenza D (D=B-C)	**=**	**-5.753.011,28**	**1.533.859,24**	**-785.127,27**	**748.731,97**
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)**	+	0	0	0	0
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	0	0	0	0
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	0	0	0	0
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	**=**	**-5.753.011,28**	**1.533.859,24**	**-785.127,27**	**748.731,97**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	16.776.010,18	2.618.562,65	1.270.447,86	3.889.010,51
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	10.791.393,56	486.999,42	2.095.991,13	2.582.990,55
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	4.871.427,89	4.237.308,94	0	4.237.308,94
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0	0	0	0
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**32.438.831,63**	**7.342.871,01**	**3.366.438,99**	**10.709.310,00**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	999.993,00	0	0	0
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	8.632.121,72	0	5.299,68	0
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	**=**	**9.632.114,72**	**-**	**5.299,68**	**-**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	9.632.114,72	-	5.299,68	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	**=**	**22.806.716,91**	**7.342.871,01**	**3.361.139,31**	**10.709.310,00**
Spese Titolo 2.00	+	14.352.334,25	3.577.699,41	837.889,30	4.415.588,71
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0	0	0	0
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	**=**	**14.352.334,25**	**3.577.699,41**	**837.889,30**	**4.415.588,71**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0	0	0	0
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	**-**	**14.352.334,25**	**3.577.699,41**	**837.889,30**	**4.415.588,71**

DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	**=**	**8.454.382,66**	**3.765.171,60**	**2.523.250,01**	**6.293.721,29**
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0	0	0	0
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0	0	0	0
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	5.522.772,12	4.237.308,94	0	4.237.308,94
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	5.522.772,12	4.237.308,94	0,00	4.237.308,94
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	0	0	0	0
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	0	0	0	0
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	32.457.076,31	3.864.853,69	88.990,92	3.953.844,61
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	34.847.190,06	3.419.432,75	623.339,21	4.042.771,96
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**12.969.063,59**	**1.507.142,84**	**1.209.074,13**	**11.264.680,33**

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 ***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 indicato nel rendiconto 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 -6 giorni;

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

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità ***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 5.084.790,94.

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

l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 156.967,66 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

1) la corrispondente riduzione del FCDE;
2) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
3) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.342.724,25, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non si sono verificate perdite nel corso dell'esercizio 2022 (*i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non sono ancora disponibili, pertanto si fa riferimento a quelli dell'esercizio 2021*) in società controllate/partecipate dall'Ente di cui all'art. 21 del TUSP, mentre si sono verificate perdite d'esercizio nei due esercizi precedenti per le seguenti società:

- al 31/12/2020 si è verificata una perdita per CSM la quale, essendo in liquidazione, non era sottoposta all'obbligo di accantonamento al fondo perdite d'esercizio;
- al 31/12/2019 si è verificata una perdita per Faventia Sales, Terre Naldi e A.M.R.

L'Organo di revisione prende atto che nessuna società si è avvalsa della facoltà di cui all'art. 6, d.l. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla l. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, co. 266, della l. 30 dicembre 2020, n. 178, poi ancora mod. dal d.l. 30 dicembre 2021, n. 228, conv. dalla l. 25 febbraio 2022, n. 15 e poi ancora mod. dall'art. 3, co. 9, d.l. 29 dicembre 2022, n. 198.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha accantonato*** fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha accantonato*** 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.

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)

Fondo anticipazione liquidità

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi del decreto del dl 35/2013 una anticipazione di liquidità di euro 937.514,67 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha rispettato*** le modalità di contabilizzazione del FAL (ART. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – ESEMPIO 17/11/2021 E FAQ 47/2021).

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 6.722.928,48, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 6.722.928,48 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 6.719.872,37 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente (pari ad euro 6.919.872,37 al netto di euro 200.000,00 applicati all'anno 2022);

- Euro 3.056,11 accantonati in sede di rendiconto.

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	5.352,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	5.352,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	10.704,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a euro 36.881,26 per il rinnovo del contratto del segretario comunale.
L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Natura del Fondo	*Importo*
D.L. 69/2013, art. 56 bis, c. 11 (10% alienazioni patrimoniali 2018 e 2019)	121.298,62
accantonamento incendio via Deruta	721.500,00
accantonamento incendio via Deruta (eventuale restituzione contributo Regione Emilia-Romagna)	1.000.000,00
accantonamento fondo imposte CSM	67.305,00
accantonamento canone di locazione Giudice di pace	350.000,00
accantonamento per regolamento rimborso Tari e addizionale	170.000,00
accantonamento fondo recupero ambientale	400.000,00
accantonamento quota utilizzo FAL	19.695,92
accantonamento quota Con.Ami. supporto gara gas ambito territoriale Ravenna (avanzo accantonato da residuo passivo eliminato)	67.305,00
per accantonamento rischi connessi all'attuazione del PNRR	691.547,40

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ***ha correttamente accantonato*** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	38.088.753,97	37.963.594,14	99,67
Titolo 2	8.703.186,88	7.654.743,94	87,95
Titolo 3	10.514.669,93	10.233.026,77	97,32
Titolo 4	12.077.356,59	4.121.675,88	34,13
Titolo 5	6.686.902,51	5.346.515,68	79,96

La differenza tra previsioni e accertamenti del TITOLO IV è relativa ai mancato accertamento di contributi per opere PNRR non attivati.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	***X***	*X*
TARSU/TIA/TARI/TARES	***X***	*X*
Fitti attivi e canoni patrimoniali	***X***	*X*

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro - 93.946,75 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: minor gettito delle aree di espansione urbana che, per effetto della Legge Urbanistica Regionale, hanno subito un rinvio dell'edificabilità.
Le somme rimaste a residuo per IMU pari ad € 438.822,04 sono state interamente incassate all'inizio dell'anno successivo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha accertato*** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 1.026.180,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: mancanza del contributo a ristoro delle imprese per il periodo di emergenza da Covid 2019, nuovo PEF 2022.

Contributi per permessi di costruire

Dall'anno 2016 la funzione di urbanistica ed edilizia privata è stata conferita all'Unione della Romagna Faentina. I proventi da concessioni per permessi di costruire vengono pertanto incassati dall'Unione e riversati all'ente quale quota di trasferimento con riferimento ai permessi di costruire destinati alla parte in conto capitale e alla parte corrente del bilancio del Comune.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è pari a zero.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Dall'anno 2017 la funzione di Polizia Municipale è stata conferita all'Unione della Romagna Faentina. La destinazione delle sanzioni al Codice della strada ai sensi dell'art 208 decreto 285/92 e s.m.i., è carico del bilancio dell'Unione. Le somme sono destinate alle spese previste dall'articolo suddetto alle lettere a) b) c), spese tutte trasferite dal 2017 al bilancio dell'Unione.

Nel rendiconto 2022 non esistono più residui attivi da sanzioni amministrative al codice della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 25.347,54 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

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	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	1.613.662,21	260.083,83	1.006.787,29	2.043.501,38
Recupero evasione TARI	148.616,00	111.554,53	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi (TASI)	50.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.812.278,21	371.638,36	1.006.787,29	2.043.501,38

Nel 2022, 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 abbia 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 1/1/2022	2.350.343,02	
Residui riscossi nel 2022	805.899,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	121.807,80	
Residui al 31/12/2022	1.422.635,58	60,53%
Residui della competenza	1.440.639,85	
Residui totali	2.863.275,43	
FCDE al 31/12/2022	2.043.501,38	71,37%

Spese

Spese correnti

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

evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	101.320,28	130.493,01	29.172,73
102	imposte e tasse a carico ente	218.422,87	222.630,70	4.207,83
103	acquisto beni e servizi	21.016.170,50	24.183.661,54	3.167.491,04
104	trasferimenti correnti	24.769.409,29	24.079.254,24	-690.155,05
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	918.118,43	910.334,05	-7.784,38
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	259.217,01	72.933,48	-186.283,53
110	altre spese correnti	793.222,22	1.131.380,66	338.158,44
	TOTALE	**48.075.880,60**	**50.730.687,68**	**2.654.807,08**

La differenza tra le spese impegnate nel 2021 al macroaggregato 3 rispetto al 2022 di 3.167.491,04 è in maggior parte dovuto all'aumento delle utenze (€ 1.987.028,75) oltre ad € 445.198,33 per maggior costo del servizio raccolta rifiuti (importo coperto da pari maggiori entrate).

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.106.339,99	6.210.833,99	2.104.494,00
203	Contributi agli investimenti	351.365,91	461.661,30	110.295,39
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	37.815,09	37.815,09
	TOTALE	**4.457.705,90**	**6.710.310,38**	**2.252.604,48**

In merito si osserva gli investimenti fissi lordi sono aumentati per interventi PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che:
- nel rendiconto 2022 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 il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)*
- per l'attivazione degli investimenti ***sono state utilizzate*** tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022 da parte del Comune di Faenza, ha rispettato:

· i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato

per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità: in particolare durante l'anno 2022 non si sono effettuate assunzioni di personale presso il comune di Faenza, in quanto il personale è stato tutto trasferito alle dipendenze dell'Unione della Romagna Faentina e le facoltà assunzionali sono state "assegnate" all'Unione stessa come documentato dagli atti amministrativi di gestione del fabbisogno del personale adottati da quest'ultimo ente;

· 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 tal proposito si segnala che in seguito al conferimento della funzione del personale all'Unione della Romagna Faentina dal 01.01.2015, quest'ultima ha provveduto ad individuare, anche per l'anno 2021, il "tetto consolidato" delle assunzioni flessibili, consolidando i limiti di spesa di tutti gli enti;

· 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 € 12.509.971,73, come di seguito esposto;

· il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dall' art. 23, comma 2, del D.Lgs. 25 maggio 2017, n. 75. In particolare, per l'anno 2022 come sopra detto, l'ente non ha avuto personale dipendente in quanto tutto il personale (di ruolo e non di ruolo) è stato trasferito all'Unione della Romagna Faentina: il finanziamento delle risorse di contrattazione ad esso relativo, è stato quindi conferito all'URF,

· il divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel (anche il personale assunto a tempo determinato ex art. 90 Tuel, è dipendente dell'Unione della Romagna Faentina e non del Comune di Faenza).

La programmazione del fabbisogno del personale viene effettuata a cura dell'URF.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006, e viene riassunta come segue:

Contenimento della spesa di personale - Comune di Faenza anno 2022

	spesa media 2011/2013
tetto di riferimento	**€ 12.509.971,73**
spese macroaggregato 101	€ 131.474,56
spese macroaggregato 103	
spese macroaggregato 102 - irap	€ 7.961,95
Altre spese:	
trasferimenti all'URF (personale e buoni pasto)	€ 14.722.983,61
totale spese di personale (A)	**€ 14.862.420,12**
componenti escluse (B)	€ 3.333.126,99
Componenti assoggettate al limite (A-B)	**€ 11.529.293,13**
margine rispetto al limite	€ 980.678,60
componenti escluse (B)	
riparto adeguamenti ccnl a consuntivo sulla base del costo storico (personale effettivamente in servizio nel 2022)	€ 2.738.541,72
quota categorie protette al 31.12.2022 (come da denuncia inviata in gennaio 2023)	€ 488.189,48
spesa incentivi Merloni e funzioni tecniche	
rimborsi segreteria convenzionata	€ 88.684,95
altri rimborsi	€ 17.710,83
spese per elezioni non a carico ente	
	€ 3.333.126,99

Note:
Il totale dei trasferimenti URF è indicato al netto delle quote relative alle minori entrate per l'ente, ed è riferito al totale del costo storico trasferito negli anni 2015/2018 comprensivo delle quote per assunzioni e per nuovo ccnl imputabili al Comune di Faenza, nonché della quota di buoni pasto. A completezza di quanto sopra esposto si segnala l'opportunità di specificare che fra le componenti negative della spesa si è ritenuto imputare, oltre alle somme stimate a titolo di aumento contrattuale (riferito al personale effettivamente in servizio nel 2022) la quota riferita alla spesa delle categorie protette riconducibili al Comune di Faenza (attualmente in servizio presso l'Unione e nei limiti delle quote d'obbligo di assunzione nel rispetto della normativa vigente), in quanto da questo trasferite in all'Unione stessa. Tale logica, appare più coerente anche nel rispetto della quantificazione del tetto di riferimento (spesa media 2011/2013) in cui risultano comprese e pertanto verrà osservata anche nelle successive sedi di verifica del contenimento della spesa.
Non sono comprese altre spese di gestione sostenute dall'URF e comunque imputate a carico dei vari enti.

Non sono comprese le spese elettorali trasferite all'URF in quanto partita neutra.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha provveduto*** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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.

Concessione di garanzie

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

È in essere, come per gli anni precedenti, una fidejussione prestata dal Comune alla società Terre Naldi Soc. Cons. a r.l. Polo Scientifico a garanzia della concessione di un mutuo chirografario con durata fino al 30/09/29.

La società Terre Naldi è interamente partecipata dall'ente.

L'onere finanziario a carico dell'ente per la suddetta fidejussione è pari ad € 4.108,09, mentre il debito residuo alla data del 30/9/2022 è pari ad € 154.423,96. Il valore della fidejussione è conteggiato ai fini del limite di indebitamento.

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:

2020	2021	2022
1,69%	1,62%	1,67%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	***Importi in euro***	**%**
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	35.627.390,93	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	11.688.775,83	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	6.999.758,62	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	54.315.925,38	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	5.585.136,49	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(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)	905.778,32	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	4.525.814,22	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	905.778,32	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,67%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

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

Anno	**2020**	**2021**	**2022**
Residuo debito (+)	36.453.292,51	35.121.588,31	34.363.119,21
Nuovi prestiti (+)	942.396,60	2.740.952,41	4.237.308,94
Prestiti rimborsati (-)	-2.274.100,80	-3.499.421,44	-3.329.532,10
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-0,07	-0,05
Totale fine anno	**35.121.588,31**	**34.363.119,21**	**35.270.896,00**
Nr. Abitanti al 31/12	58.980	59.065	58.917
Debito medio per abitante	595,48	581,78	598,65

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

Anno	**2020**	**2021**	**2022**
Oneri finanziari	917.655,86	892.131,33	901.123,42
Quota capitale	2.274.100,80	3.499.421,44	3.329.532,10
Totale fine anno	**3.191.756,66**	**4.391.552,77**	**4.230.655,52**

L'Ente nel 2022 ***non*** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Strumenti di finanza derivata

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

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 ***ha*** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.
Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha quote inutilizzate da*** avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021.
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ***ha correttamente riportato*** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e che l'Ente non presenta ristori non utilizzati nel 2022 che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 ***non ha*** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente ***è*** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha quantificato***:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

n.	Normativa	Decreto riparto risorse agli enti	Importo assegnato
1	comma 2 dell'art. 27 del D.L. n. 17/2022	D.M. 1 giugno 2022	155.193,00
2	comma 3 dell'art. 40 del D.L. n. 50/2022	D.M. 22 luglio 2022	116.390,68
3	comma 1 dell'art. 16 del D.L. n. 115/2022	D.M. 27 settembre 2022	271.581,35
4	comma 1 dell'art. 5 del D.L. n. 144/2022	D.M. 6 dicembre 2022	124.151,55
5	comma 1 dell'art. 2 del D.L. n. 179/2022	D.M. 29 dicembre 2022	100.873,14
TOTALE			**768.189,72**

Anno	P.d.C.	Descrizione	Stanziamento iniziale	Descrizione Finanziamento	Importo variazione	Stanziamento finale
2022	1.03.02.05.006	GAS	506.000,00	Maggiori entrate da Stato per fondo utenze	219.000,00	852.679,08
				Maggiori entrate/minori spese proprie	42.679,08	
				Maggiori entrate Trasferimento da URF Sanzioni codice strada	85.000,00	
				Totale variazioni	346.679,08	
2022	1.03.02.05.006	GAS	0,00	Maggiori entrate/minori spese proprie	83.300,00	83.300,00
				Totale variazioni	83.300,00	
2022	1.03.02.05.006	GAS	30.000,00	Maggiori entrate/minori spese proprie	28.724,22	95.724,22

				Maggiori entrate da Stato per fondo utenze	37.000,00	
				Totale variazioni	65.724,22	
2022	1.03.02.05.004	ENERGIA ELETTRICA	462.000,00	Maggiori entrate da Stato per fondo utenze	305.500,00	971.763,57
				Maggiori entrate/minori spese proprie	4.263,57	
				Trasferimento da URF Sanzioni codice strada	200.000,00	
				Totale variazioni	509.763,57	
2022	1.03.02.15.999	ILLUMINAZIONE PUBBLICA	1.250.000,00	Maggiori entrate/minori spese proprie	519.648,66	2.231.561,88
				Maggiori entrate da Stato per fondo utenze	103.732,31	
				Trasferimento da URF Sanzioni codice strada	358.180,91	
				Totale variazioni	981.561,88	
TOTALE GENERALE			2.248.000,00		1.987.028,75	4.235.028,75

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha*** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "*6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019.*"

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, ***ha*** utilizzato:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	0
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del Dl 4/2022)	0
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del Dl 4/2022) proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del Dl 50/2022) (mediante trasferimento da URF)	643.180,91

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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. Di tale verifica si da atto nell'allegato al rendiconto.
L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma, 6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati nella maggior parte **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Ci sono alcune società che hanno inoltrato i prospetti dimostrativi, ma non riportano l'asseverazione dell'Organo di revisione, di seguito elencate: A.M.R., Ravenna Holding, Sfera.
Altre, invece, non hanno inoltrato la risposta in tempo per l'approvazione del Rendiconto, di seguito elencate: Hera, le indirette tramite Con.Ami e alcune indirette tramite Ravenna Holding (Ravenna Farmacie e Ravenna Entrate).

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ***non ha proceduto*** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2022 con atto di Consiglio Comunale n. 103 (entro il 31 dicembre 2022) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari ***sono aggiornati*** con riferimento al 31/12/2022.

Inventario di settore	*Ultima data di aggiornamento*
Immobilizzazioni immateriali	*2022*
Immobilizzazioni materiali di cui:	*2022*
- *inventario dei beni immobili*	*2022*
- *inventario dei beni mobili*	*2022*
Immobilizzazioni finanziarie	*2022*
Rimanenze	*2022*

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	252.194.934,06	248.074.974,39	4.119.959,67
C) ATTIVO CIRCOLANTE	37.423.999,58	32.544.386,49	4.879.613,09
D) RATEI E RISCONTI	64.327,31	70.061,17	-5.733,86

TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**289.683.260,95**	**280.689.422,05**	**8.993.838,90**
A) PATRIMONIO NETTO	214.214.041,22	209.293.893,34	4.920.147,88
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	10.181.176,14	10.054.942,99	126.233,15
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	51.511.834,12	49.842.509,03	1.669.325,09
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	13.776.209,47	11.498.076,69	2.278.132,78
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**289.683.260,95**	**280.689.422,05**	**8.993.838,90**
TOTALE CONTI D'ORDINE	169.456.838,53	128.995.422,13	40.461.416,40

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

variazione delle immobilizzazioni finanziarie:

	ANNO 2021	ANNO 2022	NOTE
Imprese controllate	€ 25.495.815,81	€ 25.530.253,58	La differenza è imputabile all'aggiornamento del valore delle Partecipazioni
Imprese Partecipate	€ 26.199.666,58	€ 26.392.814,06	La differenza è imputabile all'aggiornamento del valore delle Partecipazioni, in particolare alla nuova partecipazione in Ente di gestione per i parchi e la biodiversità Romagna e al valore delle Società Con.Ami e Sfera srl
Altri soggetti	€ 19.734.243,26	€ 19.833.496,37	La differenza è imputabile all'aggiornamento del valore delle Partecipazioni, in particolare del valore della Società A.M.R. e di ASP Romagna
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	**€ 71.429.725,65**	**€ 71.756.564,00**	

movimentazioni del patrimonio netto:

	31.12.2021	Variazioni	31.12.2022
Fondo di dotazione	22.419.602,17	-2.233.668,32	20.185.933,85
Riserva per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e beni culturali	144.374.876,35	+ 2.233.668,32	146.608.544,67
Riserva indisponibile derivanti da partecipazioni senza valore di liquidazione	19.466.872,79	+ 82.803,33	19.549.676,12
Altre riserve indisponibili	737.236,24	+ 229.035,01	966.271,25

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

	2022
Totale Crediti (voce C) II - Stato Patrimoniale Attivo)	23.162.473,78
Fondo Svalutazione Crediti verso Clienti e Utenti	411.149,04
Fondo Svalutazione Crediti Opere Pubbliche	470.500,91
Fondo Svalutazione Crediti Fitti, Noleggi e Locazioni	133.365,44
Fondo Svalutazione Crediti di Natura Tributaria (Imu, Tari)	4.069.775,56
Crediti insoluti di natura tributaria (Imu, Tari)	711.103,97
Fondo Crediti insoluti di natura tributaria (Imu, Tari)	- 711.103,97
Crediti insoluti verso clienti e utenti	148.107,67

Fondo Crediti insoluti verso clienti e utenti	- 148.107,67
Crediti insoluti da fitti, noleggio e locazioni e canoni	51.774,44
Fondo Crediti insoluti da fitti, noleggio e locazioni e canoni	- 51.774,44
Crediti insoluti da famiglie per illeciti	431.738,17
Fondo Crediti insoluti da famiglie per illeciti	- 431.738,17
Credito per dichiarazione IVA	- 527,57
Saldo Depositi Conti Correnti Postali	2.996.845,47
Totale Crediti da Stato Patrimoniale	**31.243.582,63**
Totale Residui Attivi	**- 31.243.582,63**
Differenza	-

L'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità iscritto in bilancio al 31.12.2022 ammonta ad € 4.614.290,04 mentre il fondo svalutazione crediti dello stato patrimoniale è di € 6.427.515,20, la differenza di € 1.342.724,25 corrisponde al valore dei crediti stralciati dal conto del bilancio e conservati nello stato patrimoniale.

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

	2022
Totale Debiti (voce D - Stato Patrimoniale Passivo)	51.511.834,12
Debiti da finanziamento	-36.010.582,20
Interessi di preammortamento	20,61
Totale Debiti da Stato Patrimoniale in quadratura	**15.501.272,53**
Totale Residui Passivi da Finanziaria	**-15.501.272,53**
Differenza	**-**

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 20.185.933,85
	Riserve	
AIIb	da capitale	€ 1.073.533,53
AIIc	da permessi di costruire	€ 1.318.171,36
AIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 146.608.544,67
AIIe	altre riserve indisponibili	€ 20.515.947,37
AIIf	altre riserve disponibili	€ 0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€ 4.608.309,54
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 19.903.600,90
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 214.214.041,22

I fondi rischi sono di seguito dettagliati:

Fondo per contenzioso legale	€ 6.722.928,48
Fondo per passività potenziali	€ 3.410.692,40
Indennità di fine mandato	€ 10.674,00
Accantonamento per rinnovi contrattuali	€ 36.881,26
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	**€ 10.181.176,14**

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata in maniera proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	54.222.374,44	51.205.967,11	3.016.407,33
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	55.122.823,05	52.679.762,26	2.443.060,79
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	308.452,65	472.589,66	-164.137,01
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.238.992,35	3.149.362,30	2.089.630,05
IMPOSTE	38.686,85	28.761,10	9.925,75
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**4.608.309,54**	**2.119.395,71**	**2.488.913,83**

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 4.608.309,54 rispetto all'esercizio 2021 di € 2.119.395,71

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 riguardano un notevole incremento delle plusvalenze patrimoniali conseguenti all'acquisizione del terreno e al valore del c/c della società partecipata Centro Servizi Merci che ha generato una plusvalenza pari ad € 1.176.458,74.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché h***a*** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

PROGETTI				2022			
CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
J23D21000580001	Ristrutturazione edilizia Palazzo Esposizioni	4.500.000,00		450.000,00	0,00	450.000,00	0,00
J23D21000590001	Ristrutturazione edilizia Palestra "Ivo Badiali" e parco verde limitrofo	750.000,00		75.000,00	0,00	75.000,00	0,00
J27H19001490004	Consolidamento PONTE VIA MONTE CORALLI	250.000,00		50.000,00	0,00	50.000,00	0,00

J27C19000020004	ADEGUAMENTO SISMICO Palestra scuola media Strocchi -	540.000,00		108.000,00	0,00	108.000,00	0,00
J26J17000060006	PREVENZIONE INCENDI Scuola Media e palestra scuola Media Strocchi	350.000,00		70.000,00	0,00	70.000,00	0,00
J24J22000050001	Intervento di efficientamento energetico del Teatro Masini	500.000,00	100.000,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
J29J22001400001	CINEMA SARTI - Manutenzione straordinaria impianti meccanici, generatore di calore, miglioramento dell'involucro edilizio	250.000,00	50.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
J24J22000350006	PALAZZO ZANELLI - Riqualificazione energetica C.T.	75.000,00		2.225,02	2.225,02	0,00	0,00
J24H22000400006	Riqualificazione energetica MIC	95.000,00		65.372,05	65.372,05	0,00	0,00
J26B19000350004	Consolidamento Ponte delle Grazie	326.451,07	100.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
J27H19001480004	Consolidamento muro di sostegno della Circonvallazione	140.000,00		28.000,00	8.183,17	19.816,83	0,00
J27H18001110004	Interventi di riqualificazione e messa in sicurezza circonvallazione 2° stralcio	775.000,00	17.543,10	155.000,00	0,00	0,00	155.000,00
J28E22000040006	CAMPO CROSS - Rigenerazione e ampliamento impianto sportivo	4.000.000,00		400.000,00	63.236,80	336.763,20	0,00
J25B22000140001	Riqualificazione Area GRAZIOLA - CITTADELLA DELLO SPORT - lotto funzionale 1	1.840.995,00		155.500,00	0,00	155.500,00	0,00
J24J22000240006	Riqualificazione Area GRAZIOLA - CITTADELLA DELLO SPORT - lotto funzionale 2	1.074.479,00		94.500,00	0,00	94.500,00	0,00
J24E22000330006	Nido Infanzia	640.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00

	Pepito						
TOTALE		**16.106.925,07**	**267.543,10**	**1.763.597,07**	**139.017,04**	**1.469.580,03**	**155.000,00**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha assunto*** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi". n. 274 del 14/12/2022

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non si è avvalso*** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'ente rispetta gli obiettivi di finanza pubblica, ha accantonamenti adeguati (in particolare gli accantonementi al fondo crediti di dubbia esigibilità e ai fondi rischi appaioni congrui), rispetta tutti gli 8 parametri di deficitarietà di cui al D.M. 28 Dicembre 2018, pertanto la gestione finanziara appare al collegio sana

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 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE