

COMUNE DI BOLOGNA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PAOLO CERVERIZZO

DOTT.SSA EMANUELA BRICCOLANI

DOTT. PAOLO CREMONESI

Comune di Bologna

Organo di revisione

Verbale n. 15 del 31 MARZO 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 Bologna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Bologna, lì 31 marzo 2022

L'Organo di revisione
DOTT. CERVERIZZO
DOTT.SSA BRICCOLANI EMANUELA
DOTT. CREMONESI PAOLO

Sommaro

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	8
Il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....	10
Analisi della gestione dei residui.....	12
Gestione Finanziaria	15
Analisi degli accantonamenti.....	18
Analisi delle entrate e delle spese	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	25
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA.....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	35
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
CONCLUSIONI.....	38

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dr. Paolo Cerverizzo, Dr.ssa Emanuela Briccolani, Dr. Paolo Cremonesi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare DC/PRO/2021/80, Rep. n. DC/2021/72 P.G.n 310256/2021 del 5/7/2021;

◆ ricevuta in data 27 marzo 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale DC/PRO/2023/18, 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. DC/PRO/2021/14 del 22 febbraio 2021;

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:

Variazioni di bilancio totali	n. 475
di cui variazioni di Consiglio	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
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. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 16
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2021	n. 16
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 434

◆ 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.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 390.554 abitanti.

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'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 sta provvedendo 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 corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente 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;

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

<i>quota vincolata ex lege</i>	<i>Importo € 0</i>
<i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	<i>Importo € 0</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>	<i>Importo € 3.171.916,75</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	<i>Importo € 0</i>

- l'Ente ha in essere le seguenti operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

		Partenariato pubblico/privato
<i>a) Leasing immobiliare</i>	NO	
<i>b) Leasing immobiliare in costruendo</i>	NO	
<i>c) Lease-back</i>	NO	
<i>d) Project financing</i>	SI	privato
<i>e) Contratto di disponibilità</i>	SI	privato
<i>f) Società di progetto</i>	NO	
<i>g) Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>	NO	

In merito ai contratti sopra indicati l'Organo di revisione ha verificato che non sussistono le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance".

- 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;

Ai sensi degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili del comune sono tenuti alla resa del conto entro il 30 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento.

Le Circolari n.1/2021 e n. 1/2022 del Presidente della sezione giurisdizionale per l'Emilia Romagna della Corte dei Conti hanno impartito, tra l'altro, disposizioni in merito alla formalizzazione delle parifiche dei conti degli agenti contabili attualmente non previste in termini così specifici dal D.lgs 267/2000.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha provveduto, con propria determina dirigenziale alla parifica dei seguenti conti :

-TESORIERE COMUNALE: DDPRO 3688/2023 – P.G. 143639/2023
-CONSEGNATARIO DEI TITOLI AZIONARI : DDPRO 5072/2023 – P.G. 185897/2023

Detti conti sono stati allegati in Appendice alla Relazione della Giunta

Sono in corso le verifiche propedeutiche alla parifica degli altri conti.

Relativamente all'Imposta di soggiorno, a seguito della sentenza n. 22/2016 depositata il 22 settembre 2016 dalle Sezioni riunite della Corte dei conti, dall'anno 2017 il Comune di Bologna ha ripristinato l'obbligo di trasmissione del conto della gestione da parte dei gestori. Da sottolineare che, nonostante ai sensi del dl 34/2020 i gestori vengano qualificati Responsabili di imposta e non più agenti contabili, rimane in capo ad essi l'obbligo di presentazione del Conto giudiziale annuale.

Dato l'elevato numero di gestori è indispensabile gestire la raccolta dei rendiconti in modalità telematica, mantenendo la funzionalità adottata nel 2020 all'interno del sistema informatico di gestione dell'Imposta di soggiorno GEIS, che, a partire dai dati acquisiti dalle comunicazioni e dai versamenti trimestrali, compila automaticamente il conto della gestione e lo rende disponibile per il controllo e l'approvazione da parte del gestore, con sottoscrizione tramite firma elettronica avanzata.

Anche nel 2023 a questo proposito è stata inviata ai gestori un'email informativa, con le istruzioni utili per la trasmissione al Comune del conto della gestione in modalità telematica. Attualmente risultano pervenuti n°1787 rendiconti approvati con firma elettronica e n° 162 con firma autografa, per i restanti il comune sta provvedendo ad emettere i relativi solleciti.

- 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	PROVENTI	COSTI	SALDO	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asili nido (costi al 50%)	5.098.235	16.442.788	-11.344.553	31,01%	28,55%
Mense scolastiche	8.614.672	11.976.970	-3.362.298	71,93%	75,93%
Servizi integrativi scolastici	1.075.000	1.986.335	-911.335	54,12%	58,68%
Trasporto scolastico	230.000	671.750	-441.750	34,24%	30,46%
Soggiorni di studio	38.000	44.271	-6.271	85,83%	88,02%
Uso di locali	13.440	57.907	-44.467	23,21%	13,53%
TOTALI	15.069.347	31.180.021	-16.110.674	48,33%	50,45%

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 320.830.170,71, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			451.859.543,80
RISCOSSIONI	84.819.262,63	733.238.406,42	818.057.669,05
PAGAMENTI	131.890.292,38	666.934.323,87	798.824.616,25
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			471.092.596,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			471.092.596,60
RESIDUI ATTIVI	193.827.505,46	122.833.487,35	316.660.992,81
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	24.550.982,04	173.525.921,27	198.076.903,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			28.550.495,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			233.296.020,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			7.000.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			320.830.170,71

8

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 324.576.401,95	€ 333.224.464,97	€ 320.830.170,71
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 186.527.798,15	€ 183.723.393,27	€ 180.168.452,96
Parte vincolata (C)	€ 61.255.442,49	€ 66.998.702,39	€ 99.572.692,78
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 6.552.308,75	€ 7.222.125,83	€ 1.925.386,77
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 70.240.852,56	€ 75.280.243,48	€ 39.163.638,20

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 vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato 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 2021	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	€ 32.136.359,56	€ 32.136.359,56								
Finanziamento spese di investimento	€ 42.105.071,10	€ 42.105.071,10								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 733.000,00	€ 733.000,00								
Utilizzo parte accantonata	€ 8.221.870,43		€ -	€ 3.000.000,00	€ 5.221.870,43					
Utilizzo parte vincolata	€ 36.125.914,68					€ 20.138.818,42	€ 14.120.176,95	€ 1.560.169,86	€ 306.749,45	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 6.530.598,87									€ 6.530.598,87
Valore delle parti non utilizzate	€ 207.371.650,33	€ 305.812,82	€ 156.749.520,16	€ 18.504.397,85	€ 247.604,83	€ 15.761.262,16	€ 12.012.604,24	€ 1.995.160,00	€ 1.103.761,31	€ 691.526,96
Valore monetario della parte	€ 333.224.464,97	€ 75.280.243,48	€ 156.749.520,16	€ 21.504.397,85	€ 5.469.475,26	€ 35.900.080,58	€ 26.132.781,19	€ 3.555.329,86	€ 1.410.510,76	€ 7.222.125,83

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*	€ 15.611.648,63
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 265.108.336,25
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 268.846.515,39
SALDO FPV	-€ 3.738.179,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 7.654.715,47
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 43.641.725,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 11.719.246,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 24.267.763,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 15.611.648,63
SALDO FPV	-€ 3.738.179,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 24.267.763,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 125.852.814,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 207.371.650,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 320.830.170,71

*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		91.694.877,18
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	1.694.374,18
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	20.490.937,63
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		69.509.565,37
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(-)	(-)	2.972.555,94
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		66.537.009,43
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		46.031.406,95
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	41.595.673,37
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		4.435.733,58
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		4.435.733,58
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		137.726.284,13
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		1.694.374,18
Risorse vincolate nel bilancio		62.086.611,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		73.945.298,95
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.972.555,94
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		70.972.743,01

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): € 137.726.284,13
- W2 (equilibrio di bilancio): € 73.945.298,95
- W3 (equilibrio complessivo): € 70.972.743,01

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) 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	€ 25.387.467,12	€ 28.550.495,27
FPV di parte capitale	€ 232.220.869,13	€ 233.296.020,12
FPV per partite finanziarie	€ 7.500.000,00	€ 7.000.000,00

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 26.745.798,10	€ 25.387.467,12	€ 28.550.495,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 10.761.261,20	€ 6.713.916,52	€ 11.740.706,52
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 10.115.553,00	€ 9.098.767,89	€ 7.368.670,27
- 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	€ 4.688.876,55	€ 6.472.534,85	€ 6.902.564,61
- 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	€ 1.180.107,35	€ 3.102.247,86	€ 2.538.553,87
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) 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	€ 218.340.315,64	€ 239.720.869,13	€ 240.296.020,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 119.826.245,32	€ 79.522.907,12	€ 69.954.005,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 98.514.070,32	€ 160.197.962,01	€ 170.342.015,09
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 9.820.998,54
Trasferimenti correnti	€ 6.279.144,96
Incarichi a legali	€ 86.225,60
Altri incarichi	€ 721.711,10
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 11.642.415,07
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	€ -
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	€ -
Totale FPV 2022 spesa corrente	28.550.495,27

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 della Giunta Comunale DG/PRO/2023/48 Rep. DG/2023/53 P.G.N. 145679/2023 del 7/3/2023 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 con atto della Giunta Comunale DG/PRO/2023/48 Rep. DG/2023/53 P.G.N. 145679/2023 del 7/3/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 314.633.778,41	€ 84.819.262,63	€ 193.827.505,46	-€ 35.987.010,32
Residui passivi	€ 168.160.520,99	€ 131.890.292,38	€ 24.550.982,04	-€ 11.719.246,57

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	-€	32.181.039,67	-€	8.823.344,16
Gestione corrente vincolata	-€	115.897,22	-€	2.132.597,99
Gestione in conto capitale vincolata	-€	2.441.660,11	-€	61.666,16
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	-€	438.830,17
Gestione servizi c/terzi	-€	248.413,32	-€	262.808,09
MINORI RESIDUI	-€	34.987.010,32	-€	11.719.246,57

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:

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo 1	€ -	€ 17.583.738,44	€ 14.678.684,18	€ 14.888.617,62	€ 40.670.265,98	€ 87.821.306,22	
Titolo 2	€ 860.688,27	€ 1.474.557,59	€ 4.820.619,92	€ 6.556.934,13	€ 35.159.768,64	€ 48.872.568,55	
Titolo 3	€ 3.488.751,58	€ 18.502.323,59	€ 15.735.558,43	€ 23.363.654,39	€ 38.575.668,22	€ 99.665.956,21	
Titolo 4	€ 22.680.949,69	€ 8.626.025,32	€ 6.744.349,68	€ 3.152.508,45	€ 4.601.718,29	€ 45.805.551,43	
Titolo 5	€ 5.137.258,44	€ 205.242,16	€ 26.726,99	€ 25.245.119,45	€ 3.612.871,37	€ 34.227.218,41	
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo 9	€ 23.055,87	€ 14.059,41	€ 9.121,25	€ 8.960,61	€ 213.194,85	€ 268.391,99	
Totali	€ 32.190.703,85	€ 46.405.946,51	€ 42.015.060,45	€ 73.215.794,65	€ 122.833.487,35	€ 316.660.992,81	

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo 1	€ 838.838,00	€ 923.324,54	€ 2.697.064,27	€ 10.583.775,35	€ 143.229.677,53	€ 158.272.679,69	
Titolo 2	€ 6.526.649,87	€ 247.571,53	€ 916.516,14	€ 705.676,99	€ 20.053.479,99	€ 28.449.894,52	
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.906,60	€ 3.906,60	
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 113.524,97	€ 113.524,97	
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo 7	€ 417.691,34	€ 52.532,61	€ 92.378,09	€ 548.963,31	€ 10.125.332,18	€ 11.236.897,53	
Totali	€ 7.783.179,21	€ 1.223.428,68	€ 3.705.958,50	€ 11.838.415,65	€ 173.525.921,27	€ 198.076.903,31	

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	2.129.636,80	3.992.298,89	17.221.385,12	22.055.994,38	23.136.030,15	24.035.505,94	25.591.756,72	23.269.752,16
	Riscosso c/residui al 31.12	1.644.671,13	1.919.969,41	5.804.892,34	5.715.280,21	4.018.330,03	5.554.564,78		
	Percentuale di riscossione	77,23	48,09	33,71	25,91	17,37	23,11		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	62.586.393,26	56.910.081,92	62.256.424,87	59.016.162,37	55.514.895,24	55.740.251,74	52.704.180,09	46.914.422,58
	Riscosso c/residui al 31.12	12.947.814,00	11.589.349,90	11.469.173,04	10.674.047,02	12.475.027,26	12.347.469,82		
	Percentuale di riscossione	20,69	20,36	18,42	18,09	22,47	22,15		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	63.082.386,68	75.634.366,44	76.488.287,07	84.366.832,33	82.517.086,74	75.592.631,30	71.586.256,19	65.551.301,59
	Riscosso c/residui al 31.12	9.296.110,76	13.149.694,46	12.360.988,74	12.658.073,02	11.949.536,53	11.009.723,26		
	Percentuale di riscossione	14,74	17,39	16,16	15,00	14,48	14,56		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	4.315.352,97	4.204.602,39	6.065.876,67	4.612.110,05	5.825.284,77	9.736.642,00	13.340.670,35	11.492.385,11
	Riscosso c/residui al 31.12	2.135.547,17	2.699.511,45	3.859.214,46	2.969.521,86	4.098.263,67	3.433.619,32		
	Percentuale di riscossione	49,49	64,20	63,62	64,39	70,35	35,26		
Proventi acquedotto	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			
Proventi canoni depurazione	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			
(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)	€	471.092.596,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	471.092.596,60

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	€ 415.668.645,69	€ 451.859.543,00	€ 471.092.596,60
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 52.391.000,93	€ 56.533.250,19	€ 102.054.561,08

L'Ente non è ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 153.947.549,33	€ 158.964.648,22	€ 158.747.419,04
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ -	€ -	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è di euro 158.747.419,04.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	0	0

L'ente provvederà, con determinazione finanziaria del Responsabile dei servizi finanziari o suo delegato, ad aggiornare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022 a seguito dell'approvazione del Rendiconto finanziario.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata non è stata utilizzata.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2022

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Cassa vincolata	0	0

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

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 451.859.543,80			€ 451.859.543,80
Entrate Titolo 1.00	+	€ 443.568.133,58	€ 345.145.771,59	€ 32.261.862,28	€ 377.407.633,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 193.632.601,59	€ 81.791.185,62	€ 13.662.538,12	€ 95.453.723,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 213.448.039,48	€ 127.402.239,44	€ 21.657.385,68	€ 149.059.625,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 850.648.774,65	€ 554.339.196,65	€ 67.581.786,08	€ 621.920.982,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 811.102.190,26	€ 470.207.535,12	€ 107.817.597,45	€ 578.025.132,57
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 13.194.552,46	€ 13.021.055,22	€ 59.972,25	€ 13.081.027,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 824.296.742,72	€ 483.228.590,34	€ 107.877.569,70	€ 591.106.160,04
Differenza D (D=B-C)	=	€ 26.352.031,93	€ 71.110.606,31	€ 40.295.783,62	€ 30.814.822,69

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)	+	€ 1.986.832,46	€ 2.494,80	€ -	€ 2.494,80
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 60.558.932,91	€ 14.298.657,23	€ 3.573.576,92	€ 17.872.234,15
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 32.220.068,52	€ 56.814.443,88	-€ 43.869.360,54	€ 12.945.083,34
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	€ 186.794.825,67	€ 92.537.723,06	€ 8.041.516,50	€ 100.579.239,56
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	€ 74.951.574,35	€ 539.964,23	€ 8.979.403,46	€ 9.519.367,69
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	€ 17.805.584,19	€ -	€ 10.994,74	€ 10.994,74
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 60.558.932,91	€ 14.298.657,23	€ 3.573.576,92	€ 17.872.234,15
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 340.110.917,12	€ 107.376.344,52	€ 20.605.491,62	€ 127.981.836,14
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 74.951.574,35	€ 539.964,23	€ 8.979.403,46	€ 9.519.367,69
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 74.951.574,35	€ 539.964,23	€ 8.979.403,46	€ 9.519.367,69
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 74.951.574,35	€ 539.964,23	€ 8.979.403,46	€ 9.519.367,69
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	€ 265.159.342,77	€ 106.836.380,29	€ 11.626.088,16	€ 118.462.468,45
Spese Titolo 2.00	+	€ 396.941.724,37	€ 97.147.419,38	€ 12.830.996,64	€ 109.978.416,02
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 6.000.000,00	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 402.941.724,37	€ 103.147.419,38	€ 12.830.996,64	€ 115.978.416,02
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 402.941.724,37	€ 103.147.419,38	€ 12.830.996,64	€ 115.978.416,02
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 139.769.214,06	€ 3.686.466,11	-€ 1.204.908,48	€ 2.481.557,63
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 35.357.823,85	€ 4.148.929,00	€ -	€ 4.148.929,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 35.857.823,85	€ 4.648.929,00	€ -	€ 4.648.929,00
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ 50.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ 50.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ 188.868.649,76	€ 85.821.522,48	€ 205.561,85	€ 86.027.084,33
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ 188.919.240,71	€ 75.909.385,15	€ 11.181.726,04	€ 87.091.111,19
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 318.913.420,77	€ 66.304.082,55	-€ 47.071.029,75	€ 471.092.596,60
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

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 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 -19,51 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, non ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2022 perché è pari a 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 non 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 157.354.814,34

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, per euro 33.811.437,43 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo complessivo pari a euro 110.424.205,52, 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 nell'esercizio 2021 le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite per le quali sia stato necessario procedere ad accantonare in apposito fondo.

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 21.586.607,50 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.

Durante l'esercizio il Collegio ha provveduto a verificare, così come era stato richiesto nella Relazione al Bilancio di previsione 2023-2025, la congruità del Fondo contenzioso attraverso un'analisi dettagliata che ha classificato i principali contenziosi secondo il principio contabile OIC 31, ossia remoti, probabili e possibili.

Le verifiche sono state regolarmente documentate a parere dello scrivente Organo.

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	€ 5.100,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 11.480,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 16.580,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 852.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

19

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	381.587.051,79	385.816.037,57	101,11
Titolo 2	167.765.335,60	116.950.954,26	69,71
Titolo 3	166.230.901,04	165.977.907,66	99,85
Titolo 4	226.024.977,27	97.139.441,35	42,98
Titolo 5	35.357.823,85	4.152.835,60	11,75

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta con servizi di supporto	Gestione diretta con servizi di supporto
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta con servizi di supporto	Gestione diretta con servizi di supporto
Sanzioni per violazioni	Gestione diretta con servizi di supporto	Gestione diretta con servizi di supporto
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Soggetto iscritto all'albo dicui all'art. 53, D.Lgs. N. 446/1997 (art. 52, co 5, lett. b), n. 1, D.Lgs. N. 446/1997)	Soggetto iscritto all'albo dicui all'art. 53, D.Lgs. N. 446/1997 (art. 52, co 5, lett. b), n. 1, D.Lgs. N. 446/1997)
Proventi acquedotto	Non ricorre la fatispecie	Non ricorre la fatispecie
Proventi canoni depurazione	Non ricorre la fatispecie	Non ricorre la fatispecie

Si precisa che per i fitti attivi e canoni patrimoniali la dicitura "soggetto iscritto all'albo" va bene per i canoni patrimoniali (CUP) ma non per i fitti per i quali andrebbe bene l'opzione "gestione diretta con servizi di supporto"

IMU

Le entrate comprensive degli arretrati accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 8.999.086,6 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 prevalentemente per recupero evasione.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: i residui iniziali ammontano a 23.605.792,10 euro, di questi sono stati riscossi 5.443.376,49 e sono stati ridotti accertamenti per 4.464.395,40.

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 comprensive degli arretrati accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 6.067.259,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 prevalentemente perché nel corso del 2021, come da indicazioni ministeriali per la compilazione del modello di certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, si è provveduto alla regolarizzazione contabile sul capitolo della TARI gettito di competenza della somma di Euro 6.408.597,95 quale trasferimento alle imprese a titolo di agevolazioni TARI a valere sui ristori specifici di cui all'art. 6 del DL 73/2021 relative al fondo per il ristoro parziale delle minori entrate derivanti dalle agevolazioni tari concesse alle utenze non domestiche a seguito emergenza sanitaria covid.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 10.040.348,77	€ 17.031.472,52	€ 7.379.143,35
Riscossione	€ 7.743.724,08	€ 17.031.472,52	€ 7.374.770,90

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:

	2020	2021	2022
accertamento	€ 45.508.144,66	€ 44.432.590,74	€ 55.987.754,20
riscossione	€ 25.908.303,82	€ 26.174.266,38	€ 32.737.794,67
%riscossione	56,93	58,91	58,47

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 45.508.144,66	€ 44.432.590,74	€ 55.987.754,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 23.827.762,16	€ 12.306.153,54	€ 21.026.083,11
entrata netta	€ 21.680.382,50	€ 32.126.437,20	€ 34.961.671,09
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 14.530.713,58	€ 13.052.243,76	€ 14.996.320,75
% per spesa corrente	67,02%	40,63%	42,89%
destinazione a spesa per investimenti	€ 197.613,18	€ 1.563.543,22	€ 1.453.067,15
% per Investimenti	0,91%	4,87%	4,16%

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.

Il Comune ha proceduto a quantificare la destinazione delle sanzioni al codice della strada senza tenere conto della quota interessi e quota capitale dei mutui relativi agli investimenti per le finalità di Legge.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 5.747.416,13 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 principalmente per accertamenti maggiori rispetto al 2021 del Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria.

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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 19.184.240,19	€ 7.940.709,95	€ 8.722.000,00	€ 9.394.106,60
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 13.960.389,56	€ 8.277.410,89	€ 4.510.000,00	€ 4.702.058,57
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 5.352.380,21	€ 1.241.908,65	€ 60.000,00	€ 3.950.833,61
Recupero evasione altri tributi	€ 151.649,00	€ 93.240,53	€ 20.000,00	€ 41.773,74
TOTALE	€ 38.648.658,96	€ 17.553.270,02	€ 13.312.000,00	€ 18.088.772,52

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	€ 46.325.672,60	
Residui riscossi nel 2022	€ 9.150.111,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 7.419.103,01	
Residui al 31/12/2022	€ 29.756.457,85	64,23%
Residui della competenza	€ 21.095.388,94	
Residui totali	€ 50.851.846,79	
FCDE al 31/12/2022	€ 47.458.923,45	93,33%

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	€ 164.762.751,41	€ 174.336.803,12	9.574.051,71
102 imposte e tasse a carico ente	€ 8.047.889,40	€ 8.358.150,70	310.261,30
103 acquisto beni e servizi	€ 312.830.224,12	€ 353.978.675,79	41.148.451,67
104 trasferimenti correnti	€ 68.010.412,79	€ 59.586.873,02	-8.423.539,77
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 1.751.062,01	€ 1.665.886,72	-85.175,29
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.392.797,86	€ 5.158.702,53	765.904,67
110 altre spese correnti	€ 7.386.106,27	€ 10.352.120,77	2.966.014,50
TOTALE	€ 567.181.243,86	€ 613.437.212,65	46.255.968,79

22

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
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 76.704.679,60	€ 98.546.311,16	21.841.631,56
203 Contributi agli investimenti	€ 478.610,49	€ 18.223.472,49	17.744.862,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 2.482.919,33	€ 431.115,72	-2.051.803,61
TOTALE	€ 79.666.209,42	€ 117.200.899,37	37.534.689,95

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 l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, 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 144.343.830,51;
- 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 di euro 14.172.281,24;
- 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 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014).

Nell'esercizio 2022, 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 espresso i seguenti pareri sul Piano dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

Verbale n. 2 del 19/01/2022 sul piano dei fabbisogni 2022 prima parte

Verbale n. 11 del 17/02/2022 sul piano dei fabbisogni 2022 seconda parte

Verbale n. 33 del 13/05/2022 di integrazione del piano dei fabbisogni

Verbale n. 44 del 07/07/2022 di integrazione del piano dei fabbisogni

Verbale n. 61 del 29/09/2022 di integrazione del piano dei fabbisogni

Verbale n. 72 del 11/11/2022 di integrazione del piano dei fabbisogni

Verbale n. 3 del 19/01/2022 di asseverazione del rispetto degli equilibri di bilancio

Verbale n. 12 del 17/02/2022 di asseverazione del rispetto degli equilibri di bilancio

Verbale n. 34 del 13/05/2022 di asseverazione del rispetto degli equilibri di bilancio

Verbale n. 45 del 07/07/2022 di asseverazione del rispetto degli equilibri di bilancio

Verbale n. 62 del 29/09/2022 di asseverazione del rispetto degli equilibri di bilancio

Verbale n. 73 del 11/11/2022 di asseverazione del rispetto degli equilibri di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101		174.336.803,12 €
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		7.092.025,03 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese:macroaggregato 109-Rimborsi e poste correttive delle entrate		74.331,57 €
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	144.343.830,51 €	181.503.159,72 €
(-) Componenti escluse (B)		47.391.889,02 €
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	144.343.830,51 €	134.111.270,70 €
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		- 10.232.559,81 €

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione dei fondi per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sugli accordi decentrati integrativi.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 111.261,07 di parte corrente e che gli atti corrispondenti 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:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 414.461,70	€ 1.233.841,74	€ 104.803,30
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 242.136,34	€ 45.140,00	€ 6.457,77
Totale	€ 656.598,04	€ 1.278.981,74	€ 111.261,07

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 0
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0

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

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 non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito.

Concessione di garanzie

Per quanto riguarda le garanzie fidejussorie prestate dall'Ente a favore di altri soggetti, di cui all'art. 207 del TUEL, relative ad assunzioni di mutui destinati ad investimenti, si rileva:

- concessione di una fidejussione a favore dell'Istituto per il Credito Sportivo a garanzia del mutuo di complessivi euro 905.660,00 richiesto dalla società SO.GE.SE.

Tale garanzia concorre al limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL, ma per la quale non è stato costituito alcun accantonamento sull'esercizio 2022.

La suddetta garanzia fidejussoria doveva concludersi in data 31 dicembre 2020, ma in virtù della sospensione delle rate dei mutui consentita dall'art 65 del DL 104/2020, è stato dilazionato il piano di rimborso delle rate con uno slittamento al 30 giugno 2023. Nel 2022 l'importo delle rate è pari a 86.269,66 euro di cui 5.111,92 euro per quota interessi.

La fideiussione concessa a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, è la seguente:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2022	Accantonamenti previsti nel bilancio 2022
SO.GE.SE.	Garanzia Mutui	905.660,00	fideiussioni	0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
TOTALE		905.660,00		0,00	0,00

25

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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
0,27%	0,26%	0,26%

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)	€ 364.200.509,20	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	144.397.985,97	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	126.391.180,99	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 634.989.676,16	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 63.498.967,62	
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)	€ 1.665.849,95	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 61.833.117,67	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.665.849,95	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,26

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 95.762.772,99
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 13.134.580,19
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 82.628.192,80

Si precisa che l'importo del residuo debito al 31/12/2022 di euro 82.628.192,80, evidenziato nella tabella suindicata, e' gia' decurtato della quota capitale di euro 113.524,97 corrispondente alla rata mutuo scadente il 31/12/2022 dell'Istituto per il Credito Sportivo per totale euro 136.399,74 (comprensiva anche di interessi per euro 22.874,77) e che tale rata e' stata addebitata dall'Istituto sul conto di Tesoreria il 02/01/2023 e dal Comune di Bologna regolarizzata nel gennaio 2023. Tale quota capitale di euro 113.524,97 corrisponde al residuo passivo al 31/12/2022 sul titolo 4 di spesa.

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 75.385.074,98	€ 82.205.131,50	€ 95.762.772,99
Nuovi prestiti (+)	€ 8.870.268,57	€ 15.300.000,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 2.050.211,87	€ 1.742.358,51	€ 13.134.580,19
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni (-)	€ 0,18	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 82.205.131,50	€ 95.762.772,99	€ 82.628.192,80
Nr. Abitanti al 31/12	390636	392690	390554
Debito medio per abitante	210,44	243,86	211,57

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 1.690.406,36	€ 1.671.049,22	€ 1.665.849,95
Quota capitale	€ 2.050.211,87	€ 1.742.358,51	€ 13.134.580,19
Totale fine anno	€ 3.740.618,23	€ 3.413.407,73	€ 14.800.430,14

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in essere 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 applicato avanzo sul Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 in quanto totalmente utilizzato entro tali anni.

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 non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati 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 non 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).

L'Ente ha tuttavia sostenuto ASP con un contributo straordinario connesso ai maggiori costi e minori entrate dovuti all'emergenza.

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.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 6.313.466,53
Totale	€ 6.313.466,53
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 16.611.659,17
Totale	€ 16.611.659,17

28

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, in relazione ai tempi di assegnazione dei ristori specifici da parte dello Stato, ha anticipato attraverso la quota libera dell'avanzo di amministrazione, pari ad euro 15.089.399,97, 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 sono state salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	SI
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 DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

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.

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 **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati qualora pervenuti entro il termine richiesto dall'amministrazione.

Si fornisce riepilogo dei rapporti di debito e credito con gli organismi partecipati:



nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
1	ACER	Patrimonio CDR 004 - Area Welfare e promozione di Benessere di comunità CDR 040 - Politiche abitative CDR 404 - Settore Mobilità sostenibile CDR 024	dato Comune	418.682,60		463.095,49		
			dato società	1.283.232,89		1.526.656,57		
			differenza	-864.550,29	Differenza di contabilizzazione dei diversi progetti.	-1.063.561,08	Differenza di contabilizzazione riferite alle diverse convenzioni ACER. Il Comune le contabilizza secondo le regole della contabilità pubblica, mediante FPV e reimputazione.	
		PROGETTI POLITICHE ABITATIVE						
			Finanziamento Regionale	3.350.164,90				
			Finanziamento proprio del Comune	4.014.044,86			Tali cifre si riferiscono a lavori ancora da concludere in merito a diverse linee di attività e programmi su immobili di proprietà comunale, in cui ACER svolge la funzione di stazione appaltante, per i quali risulta un rapporto di debito e credito, in quanto le somme sono già state versate in base a disposizioni normative o contrattuali o erogate direttamente dalla Regione.	
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
2	AEROPORTO	Settore Mobilità sostenibile CDR 024	dato Comune	0,00				
			dato società	0,00		0,00		
			differenza	0,00		0,00		
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
3	AFM SpA	Polizia Municipale CDR 041 - Patrimonio CDR 004	dato Comune	0,00		4.831,70		
			dato società	0,00		4.495,47		Presentata
			differenza	0,00		336,23	Si rileva una differenza in quanto AFM dichiara importo al netto dell'IVA Split; inoltre, al 31-12-2022 l'importo non era stato ancora definito puntualmente.	
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
4	ASP CITTA' DI BOLOGNA	Area personale e organizzazione CDR 002 - Area Welfare e promozione di Benessere di Comunità CDR 040 - Settore Patrimonio CDR 004 - Area Nuove Cittadinanze CDR 055	dato Comune	7.331,32		27.960.337,17		
			dato società	1.610.791,24		17.897.747,96		Presentata
			differenza	-1.603.459,92	Differenza di contabilizzazione - L'ente prudenzialmente contabilizza per cassa le entrate derivanti dalla gestione di immobili concessi in locazione.	10.062.589,21	La differenza corrisponde a quanto finanziato dal Ministero dell'Interno sui Progetti SAI (Sistema Accoglienza e Integrazione) oltre a conteggi del servizio ancora in corso.	

nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
5	ATC SpA in liquidazione	Settore Mobilità sostenibile CDR 024 - U.I. Entrate CDR 011	dato Comune	1.170.942,50		0,00		
			dato società	1.218.692,67		248.931,41		
			differenza	-47.750,17	Si rileva una diversa modalità di contabilizzazione pari ad euro 47.750,17 per interessi, aggi e diritti, che il comune prudenzialmente gestisce per cassa.	-248.931,41	Il Comune è a conoscenza delle pretese della società per € 248.931,41 ma ritiene che non vi sia titolo.	
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
6	AUTOSTAZIONI E DI BOLOGNA S.R.L.	Patrimonio CDR 004 - Partecipazione societarie CDR 029	dato Comune	2.963.820,00	Trattasi di concessione di diritto di superficie i cui accertamenti sono imputati negli esercizi di competenza in base alle rate stabilite dalla concessione stessa.	2.019,60		
			dato società	3.461.320,00	Trattasi di concessione di diritto di superficie e di concessione di prestito, di cui all'atto dirigenziale n° Proposta: DD/PRO/2021/16244, n° Repertorio: DD/2021/16592, P.G. n°: 544553/2021, del Comune di Bologna.	1.947,00		Presentata
			differenza	-497.500,00	La differenza si riferisce a diversa modalità di contabilizzazione della quota parte del credito che il Comune accerta negli esercizi futuri, al netto degli interessi di preammortamento che il Comune ha incassato nell'esercizio 2023.	72,60	Autostazione dichiarata importo al netto dell'IVA Split.	
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
7	BOLOGNA SERVIZI CIMITERIALI srl	Segreteria Generale Servizi Demografici CDR 008 - Area Welfare e promozione di Benessere di Comunità CDR 040	dato Comune	906.518,23		822.713,52		
			dato Società	588.005,28	Contratto di servizio	503.538,20	Contratto di servizio	Presentata
			differenza	318.512,95	Si rileva accertamento assunto per ulteriori euro 318.512,95 che trova pari corrispondenza nell'impegno di spesa, relativo a partite compensative.	319.175,32	Si rileva impegno assunto per euro 318.512,95 che trova pari corrispondenza nell'accertamento in entrata, relativo a partite compensative e ulteriore impegno assunto in quanto le poste, al 31-12-2022, non erano ancora puntualmente definite.	
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
8	BOLOGNA SERVIZI FUNERARI srl	Area Welfare e promozione di Benessere di Comunità CDR 040	dato Comune	0,00		14.537,25		
			dato Società	0,00		5.769,40	Contratto di servizio	
			differenza	0,00		8.767,85	Differenza dovuta ad importi non ancora definiti.	

<i>nr</i>	<i>Società'</i>	<i>Settore/Settori comunali di riferimento</i>	<i>Dato</i>	<i>Crediti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai crediti</i>	<i>Debiti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai debiti</i>	<i>Asseverazione</i>
9	CAAB spa	Area Personale e organizzazione CDR 002	dato Comune	0,00		7.873,67		
			dato Società	0,00		7.873,67		Presentata
			differenza	0,00		0,00		
<i>nr</i>	<i>Società'</i>	<i>Settore/Settori comunali di riferimento</i>	<i>Dato</i>	<i>Crediti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai crediti</i>	<i>Debiti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai debiti</i>	<i>Asseverazione</i>
10	EMILIA ROMAGNA TEATRO (ERT)	Biblioteche CDR 065 - Settore Cultura CDR 013	dato Comune	0,00		728.138,54		
			dato società	0,00		728.138,54		Presentata
			differenza	0,00		0,00		
<i>nr</i>	<i>Società'</i>	<i>Settore/Settori comunali di riferimento</i>	<i>Dato</i>	<i>Crediti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai crediti</i>	<i>Debiti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai debiti</i>	<i>Asseverazione</i>
11	F.B.M. in Liquidazione Spa	Dipartimento Urbanistica Settore Piani e Progetti Urbanistici CDR 048 - U.I. Entrate CDR 011	dato Comune	0,00		-		
			dato società	0,00		61.499,05		Presentata
			differenza	0,00		-61.499,05	Somma non dovuta così come specificato nella Determinazione Dirigenziale PG. 71753/2021 del 15.02.2021, comunicata tramite PEC a FBM in liquidazione con PG 108213/2021 del 08/03/2021.	
<i>nr</i>	<i>Società'</i>	<i>Settore/Settori comunali di riferimento</i>	<i>Dato</i>	<i>Crediti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai crediti</i>	<i>Debiti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai debiti</i>	<i>Asseverazione</i>
12	FIERE INTERNAZIONALI S.P.A.	Patrimonio CDR 004	dato Comune	0,00		2.592,25		
			dato società	0,00		2.592,25		Presentata
			differenza	0,00		0,00		
<i>nr</i>	<i>Società'</i>	<i>Settore/Settori comunali di riferimento</i>	<i>Dato</i>	<i>Crediti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai crediti</i>	<i>Debiti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai debiti</i>	<i>Asseverazione</i>
13	FONDAZIONE ALDINI VALERIANI	Area Educazione, Istruzione e Nuove Generazioni CDR 036 - Patrimonio CDR 004	dato Comune	121.681,19		57.480,14		
			dato società	121.681,19		57.478,14		Presentata
			differenza	0,00		2,00	Arrotondamenti	
<i>nr</i>	<i>Società'</i>	<i>Settore/Settori comunali di riferimento</i>	<i>Dato</i>	<i>Crediti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai crediti</i>	<i>Debiti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai debiti</i>	<i>Asseverazione</i>
14	FONDAZIONE CINETECA DI BOLOGNA	Area Educazione, Istruzione e Nuove Generazioni CDR 019 - Area Economia e Lavoro CDR 028 - Cultura CDR 013	dato Comune	0,00		35.000,00		
			dato società	0,00		35.000,00		Presentata
			differenza	0,00		0,00		

nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
15	L'IMMAGINE RITROVATA srl		dato Comune	0,00		0,00		
			dato società	0,00		0,00		Presentata
			differenza	0,00		-		
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
16	MODERNISSIMO srl		dato Comune	0,00		0,00		
			dato società	0,00		0,00		Presentata
			differenza	0,00		0,00		
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
17	FONDAZIONE MUSEO EBRAICO	Settore Cultura CDR 013 - U.I. Entrate CDR 011	dato Comune	12,80		5.000,00		
			dato società	12,80		5.000,00		
			differenza	0,00		0,00		
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
18	FONDAZIONE PER L'INNOVAZIONE E URBANA	Settore Cultura CDR 013 - Settore Agenda digitale e Tecnologie informatiche 034 - Dipartimento Urbanistica Casa Ambiente e Patrimonio CDR 047 - Dipartimento Lavori Pubblici Verde e Mobilità CDR 080	dato Comune	0,00		535.852,18		
			dato società	0,00		190.870,00		
			differenza	0,00		344.982,18	Differenza dovuta a diverse modalità di contabilizzazione	
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
19	FONDAZIONE TEATRO COMUNALE	Area Risorse finanziarie UI Acquisti CDR 003 – Cultura CDR 013 - Area Economia e Lavoro CDR 028 - U.I. Entrate CDR 011 - Patrimonio CDR 004	dato Comune	79.046,23		32.095,46		
			dato società	89.382,89		32.095,46		
			differenza	-10.336,66	Sfalsamento temporale - La differenza è dovuta a richieste di rimborso	-		
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
20	FONDAZIONE VILLA GHIGI	Settore Ambiente e Verde CDR 465 - Area Educazione, Istruzione e Nuove Generazioni CDR 019 - Quartiere San Donato - San Vitale CDR 075	dato Comune	0,00		180.310,00		
			dato società	0,00		180.310,00		Presentata
			differenza	0,00		0,00		

nr	Società*	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
21	HERA Spa	Area Risorse Finanziarie UI Acquisti CDR 003, Settore Edilizia CDR 007, Settore Ambiente CDR 465, Settore Mobilità sostenibile CDR 024	dato Comune	0,00		14.910.821,13		
			dato società	0,00		0,00	Documentazione non pervenuta	
			differenza	0,00		14.910.821,13		
nr	Società*	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
22	LEPIDA Spa	Settore Agenda digitale e Tecnologie informatiche 034	dato Comune	0,00		413.665,21		
			dato società	0,00		0,00	Documentazione non pervenuta	
			differenza	0,00		413.665,21		
nr	Società*	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
23	SOCIETÀ INTERPORTO DI BOLOGNA Spa		dato Comune	0,00		0,00		
			dato società	0,00		0,00		Presentata
			differenza	0,00		0,00		
nr	Società*	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
24	SRM Srl	Settore Mobilità Sostenibile CDR 024 - Area Segreteria Generale CDR 006	dato Comune	0,00		1.358.250,51		
			dato società	250.000,00		1.276.878,76		Presentata
			differenza	-250.000,00	Differenza di contabilizzazione tra Contabilità generale e Contabilità finanziaria nel trattamento degli anticipi	81.371,75	Differenza dovuta a conteggi in corso di definizione al 31-12-2022.	
nr	Società*	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
25	Tper Spa	Settore Mobilità sostenibile CDR 024 - Area Welfare e Promozione del Benessere di Comunità CDR 040 - Patrimonio CDR 004	dato Comune	754.064,80		130.369,00		
			dato società	761.211,54		195.635,61		
			differenza	-7.146,94	Sfalsamento dovuto a diverse modalità di contabilizzazione degli incassi relativi ad imposte di registro che saranno regolarizzati nell'esercizio 2023	-65.266,61	Sfalsamento temporale - Diversa modalità di contabilizzazione riferita a scomputo di canoni di locazione a fronte di lavori su immobili	

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente, fatti salvi i normali affidamenti di servizi e concessioni della gestione ordinaria.

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 nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura dell'art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 12 dicembre 2022, con deliberazione di Consiglio PG n. 822428/2022, esecutiva dal 13/12/2022, 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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

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 ove possibile, 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 verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2022
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	31/12/2022

35

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	2.523.663.195,69	2.440.167.605,21	83.495.590,48
C) ATTIVO CIRCOLANTE	635.399.978,80	618.577.786,42	16.822.192,38
D) RATEI E RISCOINTI	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.161.563.174,49	3.061.245.391,63	100.317.782,86
A) PATRIMONIO NETTO	2.729.736.363,71	2.692.557.962,30	37.178.401,41
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	22.813.638,62	26.973.873,11	-4.160.234,49
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	280.582.559,22	263.923.293,98	16.659.265,24
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	128.430.612,94	77.790.262,24	50.640.350,70
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.161.563.174,49	3.061.245.391,63	100.317.782,86
TOTALE CONTI D'ORDINE	259.241.882,94	349.204.330,34	-89.962.447,40

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 124.924.087,90
Fondo svalutazione crediti	+	€ 267.779.019,86
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 37.343.410,57
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 110.424.205,52
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 2.961.320,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 316.660.992,81

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

Debiti	+	€ 280.582.559,22
Debiti da finanziamento	-	€ 82.741.717,77
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 68.699,53
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 113.524,97
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	€ 191.236,42
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 198.076.903,31

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	2.719.078,39
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	-19.356.282,57
Allc	da permessi di costruire	8.720.186,87
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali	19.356.282,57
Alle	altre riserve indisponibili	48.663,40
Allf	altre riserve disponibili	
Alli	Risultato economico dell'esercizio	11.411.502,78
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	14.278.969,97
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	37.178.401,41

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 22.813.638,62
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	€ 22.813.638,62

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	663.066.278,49	620.478.063,73	42.588.214,76
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	689.535.252,86	615.329.914,56	74.205.338,30
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	16.235.971,09	13.405.354,97	2.830.616,12
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-14.531.271,60	14.531.271,60
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	42.857.632,55	17.180.512,45	25.677.120,10
IMPOSTE	7.212.793,87	7.202.412,37	10.381,50
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	25.411.835,40	14.000.332,62	11.411.502,78

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 ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

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.

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

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

DOTT. PAOLO CERVERIZZO
DOTT.SSA EMANUELA BRICCOLANI
DOTT. PAOLO CREMONESI
(file firmato digitalmente)