

COMUNE DI REGGIO EMILIA

Provincia di Reggio Emilia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

PAOLO VILLA

PAOLA BIANCHINI

DANIELA MOLLIKA

Comune di Reggio Emilia

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 04/04/2023

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 o presenta

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 Reggio Emilia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Reggio Emilia, li 04/04/2023

L'Organo di revisione

PAOLO VILLA

PAOLA BIANCHINI

DANIELA MOLLICA

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Gestione Finanziaria</i>	13
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	14
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	24
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
CONCLUSIONI	30

INTRODUZIONE

I sottoscritti Paolo Villa, Paola Bianchini, Daniela Mollica, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 07/02/2022;

- ◆ ricevuta in data 27/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 72 del 23/03/2023, 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 dell'organo consiliare n. 140 del 10/12/2018;

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, 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:

- delibera consiliare n. 127 del 18/07/2022, di ratifica delle delibere di G.M. n. 114 del 16/06/2022 : "Approvazione della convenzione tra il Comune di Reggio Emilia e l'Istituto superiore di studi musicali di Reggio Emilia e Castelnovo nè Monti" - sede centrale Achille Peri di Reggio Emilia, periodo da 1° gennaio 2023 al 31 dicembre 2025 e relativa variazione di urgenza al Bilancio di previsione 2022/2024 ex art. 175, comma 4, D.Lgs. 267/2000"EX ART. 175 COMMA 4 D.LGS. N. 267/2000 ;
- delibera consiliare n. 128 del 18/07/2022 : " Variazione di assestamento al bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e relativi allegati. Verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 D.lgs. 267/2000 " ;
- delibera consiliare n. 139 del 12/09/2022: di ratifica delibera G.M. n. 150 del 28/07/2022 "Variazione di urgenza al Bilancio di previsione 2022/2024 ex art. 175, comma 4, D.Lgs. 267/2000 per le elezioni politiche del 25/09/2022" PER ELEZIONI POLITICHE DEL 25/09/2022" e delibera G.M. n. 161 del 03/08/2022 (variazione conseguente modifica accordo di programma per realizzazione variante alla 467R in località Fogliano);
- delibera consiliare n. 178 del 28/11/2022 : " Variazione al Bilancio 2022/2024, al D.U.P. e ai relativi allegati. Ultimo assestamento " ;
- determine del Servizio Finanziario con cui sono state applicate quote di avanzo vincolato per le medesime finalità originarie.

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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. 170.283 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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 **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione delle delibere della Corte dei conti in sede di controllo;
- 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;
- l'Ente **ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
-

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

In merito ai contratti sopra indicati l'Organo di revisione ha verificato che **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;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2023, 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;

Alla data odierna sono in corso di predisposizione le rese del conto degli agenti contabili nominati per la riscossione dell'imposta di soggiorno vista la complessità organizzativa della gestione di tale imposta attivata dal 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 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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti anche se non si trova in una situazione di dissesto o di ente strutturalmente deficitario.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mense scolastiche	€ 2.658.517,21	€ 3.297.353,90	-€ 638.836,69	80,63%
Musei e pinacoteche	€ 81.895,50	€ 306.455,52	-€ 224.560,02	26,72%
Cinema	€ 169.291,97	€ 283.262,75	-€ 113.970,78	59,76%
Altri servizi	€ -	€ -	€ -	0,00%
Totali	€ 2.909.704,68	€ 3.887.072,17	-€ 977.367,49	74,86%

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 111.265.597,53 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				63.858.627,44
RISCOSSIONI	(+)	51.022.330,99	209.574.114,30	260.596.445,29
PAGAMENTI	(-)	40.993.026,22	193.302.795,36	234.295.821,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			90.159.251,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			90.159.251,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	79.142.057,13	47.204.636,96	126.346.694,09
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	8.676.830,39	45.421.057,81	54.097.888,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			7.616.794,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			43.525.664,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			111.265.597,53

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	90.290.281,48	99.069.143,26	111.265.597,53
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	67.149.097,78	77.016.606,21	74.896.587,93
Parte vincolata (C)	14.372.783,87	14.722.549,20	20.190.405,03
Parte destinata agli investimenti (D)	4.049.256,17	3.010.471,29	6.249.782,56
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	4.719.143,66	4.319.516,56	9.928.822,01

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.

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

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*	€ 29.417.766,27
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 532.319,81
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 7.756.858,32
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.713.827,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 4.510.710,59
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 29.417.766,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 4.510.710,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 86.358.541,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 111.265.597,53

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		17.592.381,02
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	7.943.823,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.505.367,38
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		6.143.190,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-8.164.633,22
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		14.307.823,86
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		11.825.385,25
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	286.859,80
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	6.645.134,79
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		4.893.390,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-286.859,80
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		5.180.250,46
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		29.417.766,27
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		8.230.682,80
Risorse vincolate nel bilancio		10.150.502,17
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		11.036.581,30
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-8.451.493,02
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		19.488.074,32

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): € 29.417.766,27
- W2 (equilibrio di bilancio): € 11.036.581,30
- W3 (equilibrio complessivo): € 19.488.074,32

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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	€ 6.882.331,13	€ 7.616.794,81
FPV di parte capitale	€ 42.912.395,15	€ 43.525.664,70
TOTALE	€ 49.794.726,28	€ 51.142.459,51

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.

Si riporta qui di seguito la composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale vincolato dell'esercizio

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FIV e imputati agli esercizi successivi a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
01	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	80.662,41	36.550,73	0,00	0,00	44.111,68	41.500,00	0,00	0,00	85.611,68
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	9.874.186,76	560.827,46	35.377,34	0,00	9.277.981,96	160.000,00	0,00	0,00	9.437.981,96
06	Ufficio tecnico	87.063,15	31.807,01	39.574,44	0,00	15.681,70	88.997,15	0,00	0,00	104.678,85
08	Statistica e sistemi informativi	992.621,04	262.029,91	4.732,27	0,00	725.858,86	184.370,70	0,00	0,00	910.229,56
10	Risorse umane	1.758.889,10	806.291,20	13.132,12	0,00	939.465,78	711.655,72	0,00	0,00	1.651.121,50
11	Altri servizi generali	829.355,95	126.432,39	500,20	0,00	702.423,36	49.814,83	0,00	0,00	752.238,19
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	13.622.778,41	1.823.938,70	93.316,37	0,00	11.705.523,34	1.236.338,40	0,00	0,00	12.941.861,74
02	Missione 2 - Giustizia									
01	Uffici giudiziari	117.606,55	50.709,66	0,00	0,00	66.896,89	0,00	0,00	0,00	66.896,89
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	117.606,55	50.709,66	0,00	0,00	66.896,89	0,00	0,00	0,00	66.896,89
03	Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	5.206.173,28	319.060,55	3,13	0,00	4.887.109,60	343.719,37	0,00	0,00	5.230.828,97
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	144.850,49	70.979,70	0,01	0,00	73.870,78	102.293,74	0,00	0,00	176.164,52
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	5.351.023,77	390.040,25	3,14	0,00	4.960.980,38	446.013,11	0,00	0,00	5.406.993,49
04	Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio									
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	775.568,82	541.431,50	44.148,30	0,00	189.989,02	556.202,45	0,00	0,00	746.191,47
06	Servizi ausiliari all'istruzione	501.957,09	227.045,01	213.837,18	0,00	61.074,90	77.352,37	0,00	0,00	138.427,27
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	1.277.525,91	768.476,51	257.985,48	0,00	251.063,92	633.554,82	0,00	0,00	884.618,74
05	Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	547.335,56	12.409,73	0,00	0,00	534.925,83	100.000,00	0,00	0,00	634.925,83
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	481.210,69	270.645,03	2.520,75	0,00	208.044,91	162.829,18	0,00	0,00	370.874,09
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.028.546,25	283.054,76	2.520,75	0,00	742.970,74	262.829,18	0,00	0,00	1.005.799,92

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FIV e imputati agli esercizi successivi a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
06	Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	4.659.995,31	2.560.767,08	527.696,21	0,00	1.571.532,02	1.418.228,34	0,00	0,00	2.989.760,36
02	Giovani	23.875,49	10.725,25	0,00	0,00	13.150,24	31.582,23	0,00	0,00	44.732,47
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	4.683.870,80	2.571.492,33	527.696,21	0,00	1.584.682,26	1.449.810,57	0,00	0,00	3.034.492,83
07	Missione 7 - Turismo									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	100.462,78	31.115,19	0,00	0,00	69.347,59	46.931,35	0,00	0,00	116.278,94
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	100.462,78	31.115,19	0,00	0,00	69.347,59	46.931,35	0,00	0,00	116.278,94
08	Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	1.494.551,42	1.139.851,60	8.164,43	0,00	346.535,39	350.389,67	0,00	0,00	696.925,06
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	4.805.853,39	230.470,44	0,00	0,00	4.575.382,95	81.115,67	0,00	0,00	4.656.498,62
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	6.300.404,81	1.370.322,04	8.164,43	0,00	4.921.918,34	431.505,34	0,00	0,00	5.353.423,68
09	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01	Difesa del suolo	180.000,00	0,00	0,00	0,00	180.000,00	12.500,00	0,00	0,00	192.500,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1.222.369,68	582.750,51	42.802,59	0,00	596.816,58	410.237,66	0,00	0,00	1.007.054,24
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.402.369,68	582.750,51	42.802,59	0,00	776.816,58	422.737,66	0,00	0,00	1.199.554,24
10	Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
01	Trasporto ferroviario	965.989,21	866.067,50	99.921,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	52.606,42	0,00	0,00	0,00	52.606,42	52.766,00	0,00	0,00	105.372,42
04	Altre modalità di trasporto	7.176,38	0,00	0,00	0,00	7.176,38	347.923,14	0,00	0,00	355.099,52
05	Viabilità e infrastrutture stradali	11.441.096,46	5.361.454,76	50.305,61	0,00	6.029.336,09	7.703.328,50	2.508.000,00	0,00	16.240.664,59
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	12.466.868,47	6.227.522,26	150.227,32	0,00	6.089.118,89	8.104.017,64	2.508.000,00	0,00	16.701.136,53
12	Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dai FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinvata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	255.955,95	133.126,96	0,00	0,00	122.828,99	123.336,49	0,00	0,00	246.165,48
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	199.049,53	0,00	0,00	199.049,53
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	1.615.028,92	869.498,11	14.811,85	0,00	730.718,96	170.720,22	0,00	0,00	901.439,18
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.065.629,86	0,00	0,00	2.065.629,86
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	981.819,82	667.761,92	155,90	0,00	313.902,00	184.493,28	0,00	0,00	498.395,28
08 Cooperazione e associazionismo	261.859,24	9.452,04	0,00	0,00	252.407,20	0,00	0,00	0,00	252.407,20
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	328.604,92	159.382,79	906,15	0,00	168.315,98	100.000,00	0,00	0,00	268.315,98
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.443.268,85	1.839.221,82	15.873,90	0,00	1.588.173,13	2.843.229,38	0,00	0,00	4.431.402,51
TOTALE	49.794.726,28	15.938.644,03	1.098.590,19	0,00	32.757.492,06	15.876.967,45	2.508.000,00	0,00	51.142.459,51

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.27 del 16/02/2023 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.

11

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 27 del 16/02/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	137.388.926,63	51.022.330,99	79.142.057,13	-7.224.538,51
Residui passivi	52.383.684,53	40.993.026,22	8.676.830,39	-2.713.827,92

Il risultato della gestione dei residui deriva da:

RISULTATO GESTIONE RESIDUI	
PARTE CORRENTE	
+ residui passivi radiati dal titolo 1°, 4° e 7° della spesa	2.707.391,03
+ maggiori entrate in conto residui tit. 1°, 2°, 3° e 9° dell'entrata	520.233,15
- residui attivi radiati dai titoli 1°, 2°, 3° e 9° dell'entrata	7.124.063,30
= risultato gestione residui parte corrente	-3.896.439,12
CONTO CAPITALE	
+ residui passivi radiati dal titolo 2° e 3° della spesa	6.436,89
+ maggiori entrate in conto residui tit. 4° e 6° dell'entrata	12.086,66
- residui attivi radiati dai titoli 4°, 5° e 6° dell'entrata	632.795,02
= risultato gestione residui parte investimenti	-614.271,47
TOTALE RISULTATO GESTIONE RESIDUI	-4.510.710,59

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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 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 I	5.810.484,64	9.184.258,74	6.215.895,68	10.055.205,57	13.100.124,33	44.365.968,96
Titolo II	2.662,99	53.401,55	164.586,41	841.312,74	4.970.786,84	6.032.750,53
Titolo III	4.881.876,07	5.217.114,12	4.313.143,97	5.262.309,45	9.660.457,32	29.334.900,93
Titolo IV	1.652.596,79	249.944,62	601.680,30	2.474.933,87	9.242.109,09	14.221.264,67
Titolo V	572.665,07	2.312.621,92	7.129.373,36	11.515.382,56	10.217.069,23	31.747.112,14
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	126.945,71	0,00	970,00	2.691,00	14.090,15	144.696,86
Totali	13.047.231,27	17.017.340,95	18.425.649,72	30.651.835,19	47.204.636,96	126.346.694,09

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	587.742,45	464.422,15	1.830.061,49	4.242.407,88	34.227.838,61	41.352.472,58
Titolo II	352.998,71	204.091,06	334.121,90	369.933,39	7.735.403,37	8.996.548,43
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	178.839,85	23.289,11	22.229,00	66.693,40	3.457.815,83	3.748.867,19
Totali	1.119.581,01	691.802,32	2.186.412,39	4.679.034,67	45.421.057,81	54.097.888,20

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)	€	90.159.251,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	90.159.251,15

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).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 69.348.155,47	€ 63.858.627,44	€ 90.159.251,15
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 552.857,87	€ 1.319.013,60	€ 5.205.621,56

L'Ente **non ha** avuto anticipazioni di tesoreria nell'esercizio considerato.

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

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

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;

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI*	0	-9	- 2	-6	-6	-6	-7	-13	- 5
*Media ponderata in ragione dell'importo, dei giorni intercorrenti tra il termine per il pagamento della fattura o la richiesta equivalente di pagamento e la data di trasmissione del mandato al Tesoriere									

- 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 375.672,83, verso 62 imprese creditrici, contro un volume di fatture ricevute nell'anno pari a 85,37 milioni di euro.

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 56.887.302,03.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) 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, 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 le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite

nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

FONDO ACCANTONAMENTI PARTECIPATE IN PERDITA CONSUNTIVO 2022	
COMPOSIZIONE	
Accantonamenti anni precedenti	
Aeroporto (perdita 2014 non ripianata)	-5.562
Crpa (perdita 2015 non ripianata)	-6.566
Reggio Emilia innovazione in liquidazione (perdite anni 2014-2015-2016-2017-2019)	-395.982
Asp Reggio Emilia Città delle persone perdita 2019 non ripianata	-80.780
Reggio Children (perdita 2020 non ripianata)	-63.273
Accantonamenti per risultati negativi da Consuntivi 2021 per Reggio Children e REI	-134.472
Accantonamento per risultati negativi presunti 2022	-460.000
TOTALE ACCANTONAMENTO CONSUNTIVO 2022	-1.146.635

L'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi le quote accantonate al fondo perdite partecipate siano congrue.

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 5.226.034,44, **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 200.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 5.026.034,44 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 200.000,00 già accantonati e stanziati nel bilancio di previsione 2022.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo il Fondo Contenzioso.

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	€ 13.585,77
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 7.918,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 21.503,77

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 2.745.799,30 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 seguenti passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo accordi bonari</i>	<i>500.000,00</i>
<i>Spese potenziali investimenti per convenzioni già firmate</i>	<i>335.000,00</i>
<i>Oneri futuri per franchigie contratti di assicurazione</i>	<i>452.228,00</i>
<i>Spese potenziali per insolvenze su affitti da gestione alloggi ACER</i>	<i>1.333.813,32</i>
<i>Accantonamento delta negativo gestione 2022 alloggi ACER</i>	<i>322.441,33</i>
<i>Spese potenziali contratti leasing</i>	<i>81.477,28</i>
<i>Accantonamento per incentivazione funzioni tecniche svolte dai dipendenti</i>	<i>82.232,48</i>
<i>Spese potenziali revisione piani finanziari contratti di concessione e project financing</i>	<i>2.261.057,00</i>
<i>Spese potenziali contratti energia</i>	<i>1.989.776,41</i>
<i>Conguagli caro-prezzi non finanziabili con risorse terze</i>	<i>1.500.000,00</i>
<i>Rimborsi elettorali per anticipazioni in eccesso</i>	<i>11.287,43</i>

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 al 31/12/2022 per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

16

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	99.274.000,00	99.340.747,07	100,07%
Titolo 2	33.225.648,64	25.820.797,45	77,71%
Titolo 3	40.520.026,60	40.482.237,29	99,91%
Titolo 4	82.500.296,87	45.037.811,77	54,59%
Titolo 5	20.157.303,79	10.470.000,00	51,94%

Si riporta qui di seguito l'andamento storico delle entrate tributarie accertate:

Descrizione	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI			
IMU ordinaria	41.112.141,17	41.820.567,90	43.359.684,64
ICI e IMU per recupero evasione e accertamenti arretrati	1.261.484,86	5.423.048,96	4.546.866,16
Addizionale comunale IRPEF	17.200.689,55	17.770.468,95	20.242.516,15
Imposta di Soggiorno	0,00	0,00	589.049,25
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani "bollettata"	39.671.860,87	37.652.748,00	0,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani accertata per attività di recupero evasione	117.461,29	590.218,89	893.471,73
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	2.560.294,52	297.550,72	8.353,36
Tassa sui servizi indivisibili (TASI)	23.354,91	0,00	8.815,33
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	19.070,00	1.270,00	8.281,12
TOTALE	101.966.357,17	103.555.873,42	69.657.037,74
FONDI PEREQUATIVI			
Fondo di Solidarietà Comunale (ex fondo di riequilibrio)	28.616.017,36	29.674.157,17	29.683.709,33
TOTALE TITOLO 1°	130.582.374,53	133.230.030,59	99.340.747,07

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 1.539.116,74 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi:

- aumento dell'aliquota da 0,96% a 1,06% delle categorie catastali C/3 (laboratori), D/1 (opifici) e D/7 (fabbricati industriali);

Le entrate accertate per il recupero evasione ICI / IMU sono state pari ad euro 4.546.866,16.

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

Con delibera di C.C. 256 del 20/12/2021, è stato approvato l'atto di indirizzo per il passaggio, dall'anno 2022, dal regime di Tassa sui Rifiuti (TARI) al regime di Tariffa rifiuti avente natura corrispettiva (TCP), nonché lo schema di Convenzione con IREN AMBIENTE SpA per la gestione della Tariffa, ai sensi dell'art. 1, comma 668, legge 147/2013.

Il Bilancio Consuntivo 2022 contiene pertanto le novità derivanti dal passaggio a tariffa corrispettiva e nel Bilancio del Comune non sono più accertate le entrate da Tari Ordinaria, trattandosi non più di entrata tributaria ma di tariffa corrispettiva fatturata e incassata direttamente dal gestore Iren Ambiente. La riduzione delle somme accertate nel Titolo 1 Entrate tributarie nel 2022 rispetto al 2021 trova pertanto motivazione nel fatto che con il passaggio a tariffa corrispettiva le entrate da Tari sono solo quelle da recupero evasione delle annualità 2021 e precedenti, ma non viene più contabilizzata l'entrata relativa all'annualità 2022 della tariffa rifiuti.

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	€ 4.495.060,00	€ 3.644.237,00	€ 4.344.204,00
Riscossione	€ 4.495.060,00	€ 3.644.237,00	€ 4.344.204,00

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2020	€ 4.495.060,00	0,00%
2021	€ 3.644.237,00	14,00%
2022	€ 4.344.204,00	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 7.497.527,78	€ 7.135.952,12	€ 8.425.887,10
riscossione	€ 4.166.526,60	€ 4.274.684,02	€ 4.609.498,50
%riscossione	55,57	59,90	54,71

La destinazione vincolata è stata calcolata conformemente alle disposizioni di Legge.

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.

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.

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	€ 35.456.819,15	€ 37.167.560,96	1.710.741,81
102 imposte e tasse a carico ente	€ 2.587.413,88	€ 2.651.529,71	64.115,83
103 acquisto beni e servizi	€ 92.181.924,92	€ 64.260.186,64	-27.921.738,28
104 trasferimenti correnti	€ 42.065.289,84	€ 41.919.413,38	-145.876,46
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 1.620.602,74	€ 1.650.930,96	30.328,22
108 altre spese per redditi di capitale	€ 22.000,00	€ 22.000,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 830.324,24	€ 800.391,45	-29.932,79
110 altre spese correnti	€ 2.902.742,01	€ 1.602.017,32	-1.300.724,69
TOTALE	€ 177.667.116,78	€ 150.074.030,42	-27.593.086,36

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	€ 12.208.664,82	€ 35.549.673,50	23.341.008,68
203	Contributi agli investimenti	€ 6.301.118,50	€ 9.866.343,52	3.565.225,02
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 16.057,90	€ 149.681,33	133.623,43
TOTALE		€ 18.525.841,22	€ 45.565.698,35	27.039.857,13

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** tutte 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 46.683.158,86;
- 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 6.795.418,01;
- 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.

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: il Collegio dei Revisori con verbale n.22 del 25/07/2022 ha asseverato l'equilibrio pluriennale e con i verbali n.23 e 24 del 25/07/2022 ha dato parere positivo sul fabbisogno del personale.

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	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregati 101 - 103		€ 54.155.037,81
Irap macroaggregato 102		€ 2.062.192,54
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 4.645.671,28
Quota salario accessorio impegnata nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente		-€ 5.313.841,68
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 55.549.059,95
(-) Componenti escluse (B)		€ 11.892.524,81
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 46.683.158,86	€ 43.656.535,14
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Il totale della spesa per il personale nel rendiconto 2021 era pari ad euro 44.239.256,27

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha dovuto provvedere** 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 **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni 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.

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
0,90%	0,88%	0,85%

Nel 2022 sono stati contratti n.8 finanziamenti per complessivi euro 10.470.000 per i seguenti interventi:

Descrizione	Importo del Finanziamento	Istituto	Durata dell'ammort.	Tasso
Riqualificazione Centro Sportivo a Sesso	550.000,00	CASSA DD PP	20 anni	2,92%
Interventi di manutenzione straordinaria strade comunali 2022	1.000.000,00	CASSA DD PP	20 anni	3,14%
Manutenzione straordinaria viabilità rurale	100.000,00	CASSA DD PP	20 anni	3,29%
Manutenzione straordinaria viabilità principale ponti	500.000,00	CASSA DD PP	20 anni	3,37%
Contributo agli investimenti a Provincia di RE per realizzazione Tangenziale di Fogliano e Due Maestà	6.270.000,00	CASSA DD PP	20 anni	VARIABILE
Manutenzione straordinaria ciclabili	250.000,00	CASSA DD PP	20 anni	3,66%
Manutenzione straordinaria ciclovie 2022	500.000,00	CASSA DD PP	20 anni	3,66%
Interventi di manutenzione straordinaria strade comunali 2022	1.500.000,00	CASSA DD PP	20 anni	3,66%

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

ANNO	Deb. Residuo Finale (in migliaia di euro)	Variab. Deb. Res. Finale rispetto al 2005	Debito Residuo Pro-capite	Variab. Deb. pro-capite rispetto al 2005
2005	181.067	-	1.150	-
2006	175.346	-3,16%	1.097	-4,63%
2007	144.489	-20,20%	890	-22,61%
2008	154.192	-14,84%	932	-19,02%
2009	149.493	-17,44%	892	-22,50%
2010	140.084	-22,63%	824	-28,41%
2011	132.208	-26,98%	770	-33,07%
2012	118.779	-34,40%	687	-40,26%
2013	108.365	-40,15%	628	-45,40%
2014	97.553	-46,12%	568	-50,60%
2015	89.589	-50,52%	523	-54,55%
2016	82.280	-54,6%	480	-58,3%
2017	66.631	-63,2%	388	-66,3%
2018	59.836	-67,0%	348	-69,8%
2019	59.454	-67,2%	345	-70,0%
2020	65.443	-63,9%	382	-66,8%
2021	74.388	-58,9%	437	-62,0%
2022	77.620	-57,1%	456	-60,4%

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	1.667.829	1.620.603	1.620.437
Quota capitale	5.539.534	6.204.161	6.706.967
Totale fine anno	7.207.363	7.824.764	8.327.404

L'Ente nel 2022 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione / sospensione 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.

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 non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Di seguito si riporta il Modello RISTORI COVID-19/2022 già disponibile per il Comune di Reggio all'interno della citata Piattaforma per la Certificazione, contenente i dati relativi ai Ristori specifici di entrata e di Spesa di riferimento per l'annualità 2022, comprensivi questi ultimi delle quote non utilizzate a riportare dalle annualità precedenti.

22

Ristori specifici di entrata 2022

Descrizione e riferimento normativo	Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 - art. 78, commi 3 e 5, D.L. n. 104/2020	15.433
D) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esonero di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021	281.558
E) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi fino al 30/06/2022 - Istituzione Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 e Incremento Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 - art. 8, commi 3 e 4, D.L. n. 4/2022	5.914
Totale Ristori specifici di entrata	302.905

Ristori Specifici di Spesa

Descrizione e riferimento normativo	Importo
Ristori 2020 e 2021 non utilizzati (da CERTIF. 2021)	
H) Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020	10.159
L) Anno 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020	235.046
P) Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021	60.000

Q) Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021	48.833
S) Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020	51.330
TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 e 2021 non utilizzati	405.368
Ristori 2022	Importo
Descrizione e riferimento normativo	
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	155.424
W) Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022	2.378.742
X) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022	178.817
TOTALE Ristori specifici di spesa 2022	2.712.983
Totale Ristori specifici di spesa	3.118.351

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.

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

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.

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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 12/12/2022 con delibera n.184 del Consiglio Comunale 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 **sono stati effettuati i seguenti trasferimenti agli enti partecipati**.

TRASFERIMENTI A PARTECIPATE (SPESA CORRENTE)	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022
AGENZIA PER LA MOBILITÀ	828.305,42	807.241,06
FARMACIE COMUNALI RIUNITE	4.567.600,00	3.971.851,49
ASP REGGIO EMILIA CITTA' DELLE PERSONE contratto di servizio + integrazione rette	6.023.000,00	7.535.834,93
ISTITUZIONE SCUOLE E NIDI	20.374.344,00	22.353.704,07
FONDAZIONE E 35 QUOTA ASSOCIATIVA comprensiva dei progetti	276.444,50	263.371,50
FONDAZIONE I TEATRI	2.000.000,00	2.300.250,00
FONDAZIONE SPORT	1.265.500,00	1.951.600,00
FONDAZIONE DELLA DANZA	310.000,00	400.000,00
FONDAZIONE MONDINSIEME	211.000,00	213.500,00
FONDAZIONE PALAZZO MAGNANI	788.000,00	717.500,00
TOTALE	36.644.193,92	40.514.853,05

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, pubblicata sul sito Arconet, 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
- inventario dei beni immobili	31/12/2022
- inventario dei beni mobili	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	31/12/2022

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	1.099.656.170,39	1.078.330.405,59	21.325.764,80
C) ATTIVO CIRCOLANTE	160.138.476,26	139.492.793,94	20.645.682,32
D) RATEI E RISCONTI	3.545,35	17.560,79	-14.015,44
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.259.798.192,00	1.217.840.760,32	41.957.431,68
A) PATRIMONIO NETTO	949.697.584,63	936.235.425,12	13.462.159,51
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	21.086.935,43	14.659.834,86	6.427.100,57
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	77.620.495,93	74.388.101,69	3.232.394,24
D) DEBITI	55.284.964,29	53.391.055,53	1.893.908,76
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	156.108.211,72	139.166.343,12	16.941.868,60
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.259.798.192,00	1.217.840.760,32	41.957.431,68
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

La valutazione delle **partecipazioni** è stata effettuata con il metodo del patrimonio netto. Non essendo stato possibile acquisire i rendiconti 2022 delle aziende a causa delle diverse tempistiche di approvazione dei bilanci, si è fatto riferimento ai bilanci 2021, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'Allegato n.4/3 al D.Lgs 118/2011, tenendo conto delle movimentazioni contabili 2022.

Il valore delle partecipate corrispondente alla quota di patrimonio netto 2021 è riportato nelle seguenti tabelle di dettaglio.

VALORE SOCIETA' ED ENTI CONTROLLATI

DENOMINAZIONE	% PART. AL 31.12.21	VALORE 2021
AGAC Infrastrutture Spa	55,32	80.038.776,67
ASP Reggio Emilia Città delle persone	96,9	47.746.143,59
STU Reggiane Spa	70,00	10.766.910,00
Azienda Consorziale Trasporti	38,55	4.128.688,42
Campus srl	100,00	6.503.729,00
Farmacie Comunali Riunite Az. Spec.	100,00	12.510.579,00
Istituzione Scuole e Nidi	100,00	41.974.021,28
Reggio Children s.r.l.	51,00	1.013.654,07
Agenzia per la mobilità	38,55	1.527.697,56
Aeroporto Spa *	44,35	831.224,55
C.R.P.A. Spa*	23,41	952.756,80
Totale		207.994.180,95

VALORE SOCIETA' ED ENTI PARTECIPATI

DENOMINAZIONE	% PART. AL 31.12.21	VALORE 2021
Acer di Reggio Emilia	25,50	3.501.331,56
BANCA POPOLARE ETICA Scpa	0,0191	25.968,50
Lepida Spa	0,0014	1.033,78
Reggio Emilia Innovazione S.c.r.l. in liquidazione	25,41	9.660,12
Iren Spa	6,42	124.209.839,11
Piacenza Infrastrutture Spa	22,13	5.559.834,53
Reggio Emilia Fiere Srl in liquidazione	26,49	0,00
Totale generale		133.307.667,61

sono stati azzerati i valori delle partecipazioni in società con patrimonio netto negativo come da principi contabili.

VALORE FONDAZIONI E ASSOCIAZIONI CONTROLLATE E PARTECIPATE

DENOMINAZIONE	% PART. AL 31.12.21	VALORE 2021
CONTROLLATE		
Fondazione Sport	60,00	543.354,00
Fondazione Mondinsieme	66,67	164.471,56
PARTECIPATE		
Fondazione Palazzo Magnani	40,00	55.335,60
Fondazione E 35	40,00	429.362,80
Fondazione Danza Aterballetto	50,00	162.525,00
Fondazione I Teatri	40,00	197.282,40
Fondazione Reggio Children	33,33	262.435,75
Fondazione Giustizia	10,00	8.169,90
Fondazione Simonini	20,00	335.567,20
Fondazione Ente Veneri	40,00	183.246,12
Associazione RPR Festival	20,00	23.602,60
Destinazione Turistica Emilia	0,84	1.457,59
Totale generale		2.366.810,51

Per calcolare la percentuale di partecipazione nelle Fondazioni è stato considerato il principio contabile n. 4/4 applicato concernente il bilancio consolidato: se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	37.982.384,41
Fondo svalutazione crediti +	56.887.302,03
Saldo Credito IVA al 31/12 -	165.385,90
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	31.642.393,55
RESIDUI ATTIVI =	
	126.346.694,09

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

Debiti di funzionamento iniziali +	€ 53.391.055,53
Impegni del 2022 (al netto del rimborso prestiti) +	€ 232.016.886,45
Pagamenti 2022 competenza e residui (al netto del rimborso prestiti) -	-€ 227.588.854,77
Economie di spesa -	-€ 2.713.827,92
Debiti diversi per alienazioni patrimoniali non perfezionate entro l'esercizio +	€ 179.705,00
Debiti di funzionamento finali +	€ 55.284.964,29
Perdite di rete non in finanziaria -	-€ 1.007.371,00
Debiti diversi per alienazioni patrimoniali 2022 non perfezionate entro l'anno -	-€ 179.705,09
RESIDUI PASSIVI =	€ 54.097.888,20

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	4.768.512,65
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali	€	6.160.090,49
Alle	altre riserve indisponibili	€	6.645.469,86
Alf	altre riserve disponibili	€	0,00
AllI	Risultato economico dell'esercizio	-€	456.203,21
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	3.655.710,28
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	13.462.159,51

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	173.087.971,64	206.811.677,67	-33.723.706,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	191.639.594,69	226.040.275,10	-34.400.680,41
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	7.679.326,97	6.872.271,13	807.055,84
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	15.280.866,02	17.090.130,49	-1.809.264,47
IMPOSTE	2.360.392,94	2.229.423,98	130.968,96
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.048.177,00	2.504.380,21	-456.203,21

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di euro 2.048.177,00 rispetto all'esercizio 2021 di euro 2.504.380,21.

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 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.

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

PAOLO VILLA

PAOLA BIANCHINI

DANIELA MOLLICA