

# 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 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

PAOLO VILLA

PAOLA BIANCHINI

DANIELA MOLLIKA

## Comune di Reggio Emilia

### Organo di revisione

Verbale n. 8 del 08/04/2024

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

2

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

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

#### **approva e presenta**

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

Reggio Emilia, lì 8 Aprile 2024

L'Organo di revisione

PAOLO VILLA

PAOLA BIANCHINI

DANIELA MOLLICA

---

**Sommario**

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	9
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
2.5 Analisi della gestione dei residui	14
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	17
3. GESTIONE FINANZIARIA	17
3.1 Fondo di cassa	17
3.2 Tempestività pagamenti	18
3.3 Analisi degli accantonamenti	19
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	19
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	20
3.4 Fondi spese e rischi futuri	20
3.4.1 Fondo contenzioso	20
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	20
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	21
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	21
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	22
3.5.1 Entrate	22
3.5.2 Spese	26
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	29
4.2 Strumenti di finanza derivata	31
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	31
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	31
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	31
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	32

<b>6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati</b>	32
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	32
8. PNRR E PNC	34
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
<b>11.CONCLUSIONI</b>	35

## 1. 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 22/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 62 del 21/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 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 2023 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:

- delibera consiliare n.74 del 17/04/2023: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025 E RELATIVI ALLEGATI (a seguito di monitoraggio complessivo )
- delibera consiliare n.°80 del 26/04/2023 : 'APPROVAZIONE DELLE TARIFFE RIFIUTI AVENTI NATURA CORRISPETTIVA (TCP) PER L'ANNO 2023, MODIFICHE ALLA CONVENZIONE CON IREN AMBIENTE SPA PER LA GESTIONE DELLA TCP E CONTESTUALE VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025.PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI'
- delibera consiliare n.°120 del 26/06/2023 : 'RICONOSCIMENTO AI SENSI DELL'ART. 194 DEL TUEL DI UN DEBITO FUORI BILANCIO A SEGUITO DI NOTIFICA DELLA

- SENTENZA EMESSA DALLA COMMISSIONE TRIBUTARIA REGIONALE PER L'EMILIA ROMAGNA N. 871/2022 DEL 6/07/2022 DEPOSITATA IN DATA 11/07/2022 E CONSEQUENTE VARIAZIONE DI BILANCIO' tramite applicazione avanzo accantonato
- delibera consiliare n.°126 del 03/07/2023 : 'CONTRATTO DI CONCESSIONE DI COSTRUZIONE E GESTIONE DEL CENTRO NUOTO ESTIVO DI REGGIO EMILIA: RIEQUILIBRIO DEL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO A SEGUITO DELLA CONDIZIONE DI DISEQUILIBRIO GENERATA DALLA PANDEMIA DA COVID-19 e conseguente variazione per applicazione avanzo accantonato'
  - delibera consiliare n. 135 del 25/07/2023, di ratifica della delibera di G.M. n. 127 del 01/06/2023 : "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025 E RELATIVI ALLEGATI" EX ART. 175 COMMA 4 D.LGS. N. 267/2000; per recepire trasferimento ministeriale fondo adeguamento prezzi
  - delibera consiliare n.°136 del 25/07/2023 : 'VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025 E RELATIVI ALLEGATI. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 D.LGS. 267/2000. ( a seguito di monitoraggio complessivo )
  - delibera consiliare n.°143 del 18/09/2023 : 'APPROVAZIONE ADESIONE ALL'ACCORDO DI RISTRUTTURAZIONE DEI DEBITI PROPOSTO DA FANTUZZI IMMOBILIARE SRL IN LIQUIDAZIONE AI SENSI ARTT. 57 E 60 DEL D.LGS 14/2019 AVENTE AD OGGETTO TRA ALTRI CREDITI ICI/IMU DEL COMUNE DI REGGIO EMILIA A SEGUITO DELIBERA G.C. N. 2023/206 CHE HA DICHIARATO LA SUSSISTENZA DI PRESUPPOSTI DI INTERESSE PUBBLICO PER L'ADESIONE. CONSEQUENTE VARIAZIONE DEL BILANCIO 2023-2025 E DEL DUP CON INTEGRAZIONE DEL "PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI PATRIMONIALI"
  - delibera consiliare n. 166 del 30/10/2023, di ratifica della delibera di G.M. n. 204 del 07/09/2023: "PNRR-M4C1-I1.2 variazione al bilancio di previsione finanziario 2023-2025 e relativi allegati in relazione agli interventi di realizzazione di nuove mense nelle aree cortilive delle scuole primarie Ghiarda e Marconi" EX ART. 175 COMMA 4 D.LGS. N. 267/2000;
  - delibera consiliare n.°165 del 30/10/2023 : 'RICONOSCIMENTO, AI SENSI DELL'ART. 149 DEL TUEL, DI UN DEBITO FUORI BILANCIO A SEGUITO DI SENTENZA N. 599/2023 DEL TRIBUNALE DI REGGIO EMILIA ed applicazione avanzo accantonato'
  - delibera consiliare n.°178 del 27/11/2023 : 'VARIAZIONE AL BILANCIO 2023/2025, AL D.U.P. E AI RELATIVI ALLEGATI. ULTIMO ASSESTAMENTO' (a seguito di monitoraggio complessivo )
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### RIPORTANO

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

## 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31.12.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.171.342 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 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o seguito 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 di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

- l'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

Tipo di operazione	In essere	Partenariato pubblico/privato
Leasing immobiliare	NO	-
Leasing immobiliare in costruendo	SI	Privato
Lease-back	NO	-
Project financing	SI	Privato
Contratto di disponibilità	NO	-
Società di progetto	SI	Privato
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 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente.

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016

ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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

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

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

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità.

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

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale anche se non si trova in una situazione di dissesto o di ente strutturalmente deficitario.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
<i>RENDICONTO 2023</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
MENSE SCOLASTICHE (scuole obbl.)	2.845.526,40	3.493.368,64	-647.842,24	81,46%
CINEMA	273.907,83	338.564,95	-64.657,12	80,90%
MUSEI (att.espositive, didattiche e edit.)	58.021,88	290.030,81	-232.008,93	20,01%
PARCHIMETRI (Mediopadana)	564.335,49	543.298,93	21.036,56	103,87%
<b>Totali</b>	<b>3.741.791,60</b>	<b>4.665.263,33</b>	<b>-923.471,73</b>	<b>80,21%</b>

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 17.524.000,42, con un risultato di amministrazione complessivo al 31/12/2023 pari ad euro 101.597.225,06.

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	99.069.143,26	111.265.597,53	101.597.225,06
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	77.016.606,21	74.896.587,93	72.231.722,44
Parte vincolata (C)	14.722.549,20	20.190.405,03	17.403.166,12
Parte destinata agli investimenti (D)	3.010.471,29	6.249.782,56	2.752.606,72
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	4.319.516,56	9.928.822,01	9.209.729,78

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.

9

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	3.000.000,00	3.000.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	3.900.053,00	3.900.053,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	3.248.459,23			675.459,79	2.572.999,44					
Utilizzo parte vincolata	11.227.438,03					0,00	8.806.442,24	45.726,38	2.375.269,41	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	5.816.422,63									5.816.422,63
Valore delle parti non utilizzate	84.073.224,64	3.028.769,01	56.887.302,03	3.537.825,21	11.223.001,46	200.200,00	1.566.786,85	0,00	7.195.980,15	433.359,93
Valore monetario della parte applicata	27.192.372,89	6.900.053,00	0,00	675.459,79	2.572.999,44	0,00	8.806.442,24	45.726,38	2.375.269,41	5.816.422,63

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.

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	22.265.213,08
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	809.093,51
Minori residui attivi riaccertati (-)	8.498.470,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.948.164,44
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-4.741.212,66
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	22.265.213,08
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-4.741.212,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	84.073.224,64
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	101.597.225,06

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 2023 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>17.684.911,14</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	7.656.135,52
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.321.881,38
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>4.706.894,24</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-7.072.541,78
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>11.779.436,02</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>4.580.301,94</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.067.488,97
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.512.812,97</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.512.812,97</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>22.265.213,08</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023		7.656.135,52
Risorse vincolate nel bilancio		8.389.370,35
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>6.219.707,21</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-7.072.541,78
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>13.292.248,99</b>

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 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 22.265.213,08
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.219.707,21
- W3 (equilibrio complessivo): € 13.292.248,99.

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

11

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 al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ -	€ 4.636.240,24
FPV di parte capitale	€ 17.409.454,72	€ 63.209.065,05
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	4.090.066,84
Trasferimenti correnti	476.423,53
Incarichi a legali	69.749,87
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>4.636.240,24</b>

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

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

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

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

L'andamento del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale nell'ultimo triennio è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 42.912.395,15	€ 43.525.664,70	€ 63.209.065,05

Il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è pari a zero.

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 2022	Spese Impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Ricoeramento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) dell'esercizio 2023 (ed. economie di impegno)	Ricoeramento degli impegni finanziari dal FPV di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (ed. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviala all'esercizio 2024 e successivi	Spese Impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2023 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 2023
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
<b>01</b>	<b>Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>									
01	Organi istituzionali	85.611,68	40.124,45	3.987,23	0,00	41.500,00	44.200,00	0,00	0,00	85.700,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	9.437.981,96	292.191,36	94.043,56	0,00	9.051.747,04	913.858,99	0,00	0,00	9.965.606,03
06	Ufficio tecnico	104.678,85	96.499,49	2.150,26	0,00	6.029,10	0,00	0,00	0,00	6.029,10
08	Statistica e sistemi informativi	910.239,56	292.200,23	23.505,73	0,00	594.533,60	102.170,61	0,00	0,00	696.694,21
10	Risorse umane	1.651.121,50	843.750,98	41.371,16	180.237,35	585.762,01	877.679,35	0,00	0,00	1.463.441,36
11	Altri servizi generali	752.238,19	47.401,33	690,00	0,00	704.146,86	56.744,26	0,00	0,00	760.891,12
	<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>12.941.861,74</b>	<b>1.612.167,84</b>	<b>165.747,94</b>	<b>180.237,35</b>	<b>10.983.708,61</b>	<b>1.994.653,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.978.361,82</b>
<b>02</b>	<b>Missione 2 - Giustizia</b>									
01	Uffici giudiziari	66.896,89	2.569,32	5.041,79	0,00	59.285,78	0,00	0,00	0,00	59.285,78
	<b>TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia</b>	<b>66.896,89</b>	<b>2.569,32</b>	<b>5.041,79</b>	<b>0,00</b>	<b>59.285,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>59.285,78</b>
<b>03</b>	<b>Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>									
01	Polizia locale e amministrativa	5.230.828,97	378.637,56	0,00	0,00	4.852.191,41	466.676,12	0,00	0,00	5.318.867,53
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	176.164,52	71.788,22	1.475,48	0,00	102.900,82	82.269,90	0,00	0,00	185.200,72
	<b>TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>5.406.993,49</b>	<b>450.425,78</b>	<b>1.475,48</b>	<b>0,00</b>	<b>4.955.092,23</b>	<b>548.946,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.504.068,25</b>
<b>04</b>	<b>Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>									
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	746.191,47	430.513,00	66.649,91	0,00	249.038,56	3.684.192,99	0,00	0,00	3.933.221,55
06	Servizi ausiliari all'istruzione	138.427,27	71.880,07	0,00	0,00	66.547,20	88.775,32	0,00	0,00	155.322,52
	<b>TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>884.618,74</b>	<b>502.393,07</b>	<b>66.649,91</b>	<b>0,00</b>	<b>315.585,76</b>	<b>3.772.968,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.088.544,07</b>
<b>05</b>	<b>Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>									
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	634.925,83	77.791,46	22.867,34	0,00	534.267,03	892.524,52	0,00	0,00	1.526.791,55
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	370.874,09	225.525,45	148,31	0,00	145.200,33	466.564,80	0,00	0,00	611.765,13
	<b>TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>1.005.799,92</b>	<b>303.316,91</b>	<b>23.015,65</b>	<b>0,00</b>	<b>679.467,36</b>	<b>1.459.089,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.138.556,68</b>

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese Impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Ricoeramento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) dell'esercizio 2023 (ed. economie di impegno)	Ricoeramento degli impegni finanziari dal FPV di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (ed. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviala all'esercizio 2024 e successivi	Spese Impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2023 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 2023
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
<b>06</b>	<b>Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>									
01	Sport e tempo libero	2.989.760,36	992.833,61	38.673,00	0,00	1.958.253,75	121.183,83	0,00	0,00	2.079.437,58
02	Giovani	44.732,47	1.250,24	0,00	0,00	43.482,23	0,00	0,00	0,00	43.482,23
	<b>TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>3.034.492,83</b>	<b>994.083,85</b>	<b>38.673,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.001.735,98</b>	<b>121.183,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.122.919,81</b>
<b>07</b>	<b>Missione 7 - Turismo</b>									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	116.278,94	75.618,36	0,00	0,00	40.660,58	153.476,81	0,00	0,00	194.137,39
	<b>TOTALE MISSIONE 7 - Turismo</b>	<b>116.278,94</b>	<b>75.618,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40.660,58</b>	<b>153.476,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>194.137,39</b>
<b>08</b>	<b>Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>									
01	Urbanistica e assetto del territorio	696.925,06	429.897,15	9.792,57	0,00	257.135,34	6.404.331,92	2.927.900,11	0,00	9.589.367,37
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	4.656.498,62	1.370.864,82	49.006,32	0,00	3.236.627,48	0,00	0,00	0,00	3.236.627,48
	<b>TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>5.353.423,68</b>	<b>1.800.861,97</b>	<b>58.798,89</b>	<b>0,00</b>	<b>3.493.762,82</b>	<b>6.404.331,92</b>	<b>2.927.900,11</b>	<b>0,00</b>	<b>12.826.994,85</b>
<b>09</b>	<b>Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>									
01	Difesa del suolo	192.500,00	0,00	0,00	0,00	192.500,00	0,00	0,00	0,00	192.500,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1.007.054,24	547.079,68	130.077,55	0,00	329.897,01	921.330,88	0,00	0,00	1.251.227,89
	<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>1.199.554,24</b>	<b>547.079,68</b>	<b>130.077,55</b>	<b>0,00</b>	<b>522.397,01</b>	<b>921.330,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.442.727,89</b>
<b>10</b>	<b>Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>									
02	Trasporto pubblico locale	105.372,42	52.606,42	0,00	0,00	52.766,00	0,00	0,00	0,00	52.766,00
04	Altre modalità di trasporto	355.099,52	355.099,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	16.240.664,59	7.379.696,76	39.996,76	0,00	8.820.971,07	15.453.694,42	0,00	0,00	24.274.665,49
	<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>16.701.136,53</b>	<b>7.787.402,70</b>	<b>39.996,76</b>	<b>0,00</b>	<b>8.873.737,07</b>	<b>15.453.694,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24.327.431,49</b>
<b>12</b>	<b>Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>									
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	246.165,48	70.142,50	33.743,74	0,00	142.279,24	103.868,07	0,00	0,00	246.147,31

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese Impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dai FpV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (ed. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziari dai FpV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (ed. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviala all'esercizio 2024 e successivi	Spese Impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2023 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 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
02 Interventi per la disabilità	199.049,53	199.049,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	901.439,18	168.397,11	55.233,00	0,00	677.809,07	347.059,64	0,00	0,00	1.024.868,71
06 Interventi per il diritto alla casa	2.065.629,86	2.065.629,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	498.395,28	330.621,45	0,00	0,00	167.773,83	308.316,09	0,00	0,00	476.089,92
08 Cooperazione e associazionismo	252.407,20	0,00	0,00	0,00	252.407,20	0,00	0,00	0,00	252.407,20
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	268.315,98	85.786,72	144.912,17	0,00	37.617,09	104.647,03	0,00	0,00	142.264,12
<b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>4.431.402,61</b>	<b>2.919.627,17</b>	<b>233.888,91</b>	<b>0,00</b>	<b>1.277.886,43</b>	<b>863.890,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.141.777,26</b>
<b>14 Missione 14 - Sviluppo economico e competitività</b>									
03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.500,00	0,00	0,00	20.500,00
<b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.500,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>51.142.469,51</b>	<b>16.995.546,65</b>	<b>763.365,98</b>	<b>180.237,35</b>	<b>33.203.309,63</b>	<b>31.714.095,55</b>	<b>2.927.900,11</b>	<b>0,00</b>	<b>67.845.305,29</b>

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.21 del 08/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.3 del 07/02/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 21 del 07/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	126.346.694,09	41.799.451,58	76.857.865,41	-7.689.377,10
Residui passivi	54.097.888,20	40.863.151,22	10.286.572,54	-2.948.164,44

Il risultato della gestione residui deriva da:

RISULTATO GESTIONE RESIDUI	
PARTE CORRENTE	
+ residui passivi radiati dal titolo 1°, 4° e 7° della spesa	2.571.255,34
+ maggiori entrate in conto residui tit. 1°, 2°, 3° e 9° dell'entrata	804.552,50
- residui attivi radiati dai titoli 1°, 2°, 3° e 9° dell'entrata	8.490.002,08
<b>= risultato gestione residui parte corrente</b>	<b>-5.114.194,24</b>
CONTO CAPITALE	
+ residui passivi radiati dal titolo 2° e 3° della spesa	376.909,10
+ maggiori entrate in conto residui tit. 4° e 6° dell'entrata	4.541,01
- residui attivi radiati dai titoli 4°, 5° e 6° dell'entrata	8.468,53
<b>= risultato gestione residui parte investimenti</b>	<b>372.981,58</b>
<b>TOTALE RISULTATO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-4.741.212,66</b>

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:

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<b>Titolo I</b>	38.894,54	8.913.532,77	5.690.973,62	8.288.992,61	2.867.608,68	12.964.959,57	38.764.961,79
<b>Titolo II</b>	0,00	34.467,89	139.993,24	352.464,87	1.031.746,36	4.491.543,52	6.050.215,88
<b>Titolo III</b>	1.652.767,20	4.649.516,86	3.981.435,87	4.855.222,82	5.570.155,63	10.023.952,63	30.733.051,01
<b>Titolo IV</b>	786.738,62	119.815,23	419.522,05	970.064,99	3.049.996,78	8.413.837,48	13.759.975,15
<b>Titolo V</b>	429.175,39	308.968,30	5.905.946,64	9.958.633,85	6.706.377,52	19.434.245,48	42.743.347,18
<b>Titolo VI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo VII</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo IX</b>	126.735,35	0,00	970,00	2.691,00	4.456,73	19.792,32	154.645,40
<b>Totali</b>	3.034.311,10	14.026.301,05	16.138.841,42	24.428.070,14	19.230.341,70	55.348.331,00	132.206.196,41

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	350.584,48	233.603,51	748.519,20	1.996.024,14	4.686.615,50	30.489.394,70	38.504.741,53
<b>Titolo II</b>	242.369,83	154.333,60	256.470,97	115.947,64	1.158.740,76	6.053.730,04	7.981.592,84
<b>Titolo III</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo IV</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo VII</b>	172.651,39	22.049,11	20.679,00	52.373,95	75.609,46	3.310.266,48	3.653.629,39
<b>Totali</b>	765.605,70	409.986,22	1.025.669,17	2.164.345,73	5.920.965,72	39.853.391,22	50.139.963,76

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
<b>IMU/TASI</b>	Residui iniziali	2.565.693,01	4.927.898,86	503.520,36	3.856.777,36	2.966.285,50	46.759.341,35	15.038.266,39	14.388.815,53
	Riscosso c/residui al 31.12	179.435,18	50.164,57	22.800,35	59.246,52	99.483,84	43.743.861,78		
	Percentuale di riscossione	6,99	1,02	4,53	1,54	3,35	93,55		
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b>	Residui iniziali	3.151.371,40	4.128.267,91	5.620.119,73	5.998.292,08	0,00	924.610,51	13.466.539,64	12.469.973,35
	Riscosso c/residui al 31.12	361.686,31	215.675,88	489.783,29	1.685.148,23	0,00	853.037,73		
	Percentuale di riscossione	11,48	5,22	8,71	28,09		92,26		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	2.556.652,13	4.233.486,68	3.350.028,38	2.943.533,88	4.099.061,56	9.210.739,00	18.175.255,45	17.323.425,00
	Riscosso c/residui al 31.12	934.049,11	385.512,14	67.553,55	7.953,32	554.802,84	4.783.809,97		
	Percentuale di riscossione	36,53	9,11	2,02	0,27	13,53	51,94		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	1.440.916,64	392.039,67	549.606,91	750.735,88	1.925.112,09	11.319.065,09	5.585.038,70	2.840.212,85
	Riscosso c/residui al 31.12	249.940,29	172.904,93	157.986,98	222.668,13	1.394.009,77	9.134.766,41		
	Percentuale di riscossione	17,35	44,10	28,75	29,66	72,41	80,70		
<b>Proventi acquedotto</b>	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			
<b>Proventi canoni depurazione</b>	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									

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

17

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

### 3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	87.376.297,70
- di cui conto "Istituto tesoriere"	€	730.500,39
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	86.645.797,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	87.376.297,70

Al termine dell'esercizio, come da aggiornamento al principio contabile applicato, sono state stornate dal conto "Istituto tesoriere" le giacenze al 31/12 del conto di TU presso la Banca d'Italia determinando un saldo di 730.500,39 corrispondente alle giacenze escluse dal riversamento in contabilità speciale riferite al conto vincolato numero 9203 "prestiti".

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

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	63.858.627,44	90.159.251,15	87.376.297,70
di cui cassa vincolata	1.319.013,60	5.205.621,56	8.240.001,09

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

Alla situazione di liquidità sopra evidenziata vanno aggiunti il prelievo effettuato con evidenza

alla situazione al 31/12/2023 dai conti postali detenuti dall'ente pari ad € 963.016,63.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

Tra i fondi vincolati trovano esposizione anche gli anticipi ricevuti per progetti PNRR declinati secondo le missioni di riferimento. Una ricognizione complessiva delle varie tipologie di vincoli estese anche alla gestione di cassa, alla luce delle interpretazioni fornite con deliberazione della Corte dei Conti sezione Autonomie n. 17/2023, ed in attesa di una modifica organica anche degli aspetti operativi della norma, è stata effettuata con valenza 1/1/2024 con determina n. 309 del 20/3/2024

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

18

### 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che si riporta qui di seguito:

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI*</b>	- 2	- 6	- 6	- 6	- 7	- 13	- 5	- 4
*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 331.130,97 verso 76 imprese creditrici, contro un volume di fatture ricevute nell'anno pari a 89,6 milioni di euro;

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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 53.106.373,59.

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'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) 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.

#### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti.

FONDO ACCANTONAMENTI PARTECIPATE IN PERDITA CONSUNTIVO 2023		Quota
COMPOSIZIONE		
Accantonamenti anni precedenti		
Aeroporto (perdita 2014 non ripianata)	-5.562,00	44,35%
Reggio Emilia innovazione in liquidazione (perdite anni 2014-2015-2016-2017-2019-2021- 2022)	-401.664,00	25,41%
Accantonamenti per risultati negativi Reggio Children 2020 E 2021	-162.936,00	51,00%
<b>Accantonamento per risultati negativi presunti 2023</b>	<b>-278.000,00</b>	
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO CONSUNTIVO 2023</b>	<b>-848.162,00</b>	

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi le quote accantonate siano congrue.

20

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

## 3.4 Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.764.384,32, 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 non sono stati disposti ulteriori accantonamenti: l'evoluzione del fondo è stata pertanto la seguente:

- euro 5.226.034,44 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- nessuna risorsa stanziata nel bilancio di previsione dell'esercizio 2023 (le risorse previste a bilancio di previsione iniziale 2023 pari a euro 200.000 sono state sbloccate in sede di monitoraggio di novembre 2023);
- euro 461.650,12 utilizzo nel corso dell'esercizio per sentenze sfavorevoli;
- euro 4.764.384,32 risultato finale al 31/12/2023.

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

### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 21.503,77
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 9.223,06
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 30.726,83</b>

### 3.4.3 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.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a euro 1.830.548,72 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (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.

<b>Natura del Fondo</b>	<b>Importo</b>
<b>Fondo accordi bonari e spese potenziali investimenti</b>	<b>643.039,74</b>
<b>Spese potenziali investimenti per convenzioni già firmate</b>	<b>335.000,00</b>
<b>Oneri futuri relativi a franchigie da contratti di assicurazione</b>	<b>421,167,00</b>
<b>Spese potenziali per insolvenze su affitti da gestione alloggi ACER</b>	<b>1.333.813,32</b>
<b>Accantonamento per Delta negativo sulla gestione 2023 alloggi ACER</b>	<b>370.631,75</b>
<b>Accantonamento per spese potenziali contratti leasing</b>	<b>81.477,28</b>
<b>Accantonamento per incentivazione funzioni tecniche svolte dai dipendenti per gare di beni e servizi</b>	<b>82.232,48</b>
<b>Accantonamento spese potenziali parte corrente per revisione piani finanziari contratti di concessione e project financing anche per recepire effetti covid</b>	<b>650.000,00</b>
<b>Accantonamento per spese potenziali contratti energia</b>	<b>895.999,76</b>
<b>Conguagli Caro – Prezzi non finanziabili con risorse terze</b>	<b>1.500.000,00</b>
<b>Accantonamento indennità di fine mandato</b>	<b>30.726,83</b>
<b>Rimborsi elettorali per anticipazioni in eccesso</b>	<b>11.287,43</b>
<b>Accantonamento per Iva non riconoscibile nell'ambito di progetti PNRR</b>	<b>699.989,40</b>
<b>Accantonamento per PNRR digitale (in attesa di rendicontazioni risultati)</b>	<b>243.949,68</b>
<b>Accantonamento per corrispettivo spese potenziali dovute a progettazioni di ACER in attuazione di programmi housing sociale</b>	<b>1.182.938,00</b>
<b>Accantonamento a copertura rischio complessivo su volume contributi PNRR per progetti in stato avanzato di realizzazione *</b>	<b>3.200.000,00</b>

*\*L'accantonamento in oggetto è stato definito a tutela del rischio di perdita di finanziamenti su progetti per i quali, dato lo stato avanzato di realizzazione, l'Ente si troverà ad anticipare spese in attesa della certezza del rimborso a seguito di rendicontazione; la quantificazione corrisponde all'applicazione di una percentuale del 5%*

### 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1 Entrate

22

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

Entrate 2021	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	132.185.013,91	133.230.030,59	100,79
<b>Titolo 2</b>	32.602.593,45	28.616.034,09	87,77
<b>Titolo 3</b>	35.118.536,51	35.780.004,07	101,88
<b>Titolo 4</b>	50.344.945,96	14.554.005,57	28,91
<b>Titolo 5</b>	15.171.480,02	14.649.176,23	96,56
<b>TOTALE</b>	<b>265.422.569,85</b>	<b>226.829.250,55</b>	<b>85,46</b>

Entrate 2022	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	99.274.000,00	99.340.747,07	100,07
<b>Titolo 2</b>	33.225.648,64	25.820.797,45	77,71
<b>Titolo 3</b>	40.520.026,60	40.482.237,29	99,91
<b>Titolo 4</b>	82.500.296,87	45.037.811,77	54,59
<b>Titolo 5</b>	20.157.303,79	10.470.000,00	51,94
<b>TOTALE</b>	<b>275.677.275,90</b>	<b>221.151.593,58</b>	<b>80,22</b>

Entrate 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	98.726.000,00	99.123.955,89	100,40
<b>Titolo 2</b>	33.044.459,32	25.865.821,43	78,28
<b>Titolo 3</b>	42.239.623,89	43.088.166,14	102,01
<b>Titolo 4</b>	76.754.975,23	20.783.343,10	27,08
<b>Titolo 5</b>	38.773.254,61	20.048.000,00	51,71
<b>TOTALE</b>	<b>289.538.313,05</b>	<b>208.909.286,56</b>	<b>72,15</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta con servizi di supporto</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Altro</i>	<i>Altro</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta con servizi di supporto</i>
Proventi acquedotto	<i>Altro</i>	<i>Altro</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Altro</i>	<i>Altro</i>

23

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

Descrizione	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
<b>IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI</b>			
IMU ordinaria	41.820.567,90	43.359.684,64	41.921.765,20
ICI e IMU per recupero evasione e accertamenti arretrati	5.423.048,96	4.546.866,16	4.827.268,75
Addizionale comunale IRPEF	17.770.468,95	20.242.516,15	21.158.585,87
Imposta di Soggiorno	0,00	589.049,25	652.900,49
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani "bollettata"	37.652.748,00	0,00	0,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani accertata per attività di recupero evasione	590.218,89	893.471,73	924.610,51
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	297.550,72	8.353,36	1.034,79
Tassa sui servizi comunali Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	0,00	8.815,33	10.307,40
Altre accise n.a.c.	0,00	0,00	0,00
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	1.270,00	8.281,12	12.900,43
<b>TOTALE</b>	<b>103.555.873,42</b>	<b>69.657.037,74</b>	<b>69.509.373,44</b>
<b>FONDI PEREQUATIVI</b>			
Fondo di Solidarietà Comunale (ex fondo di riequilibrio)	29.674.157,17	29.683.709,33	29.614.582,45
<b>TOTALE TITOLO 1°</b>	<b>133.230.030,59</b>	<b>99.340.747,07</b>	<b>99.123.955,89</b>

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 principalmente nella categoria catastale "aree fabbricabili" presumibilmente per l'applicazione del nuovo PUG (strumento urbanistico che ha rideterminato anche la qualifica di diverse zone) e nella categoria "altri immobili" presumibilmente imputabile anche all'aumento del ricorso alle esenzioni previste per legge (per esempio: quella per abitazione principale a seguito della sentenza della Corte Costituzionale n.209/2022 e quella in materia dei fabbricati merce).

L'attività di recupero evasione IMU si conferma elevata con oltre 4,8 milioni di avvisi accertati in linea con l'attività dell'ufficio tributi del biennio precedente.

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

## **TARSU-TIA-TARI**

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.

Anche il Bilancio Consuntivo 2023 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.

Continuano a transitare nel bilancio comunale solamente determinate poste, quali gli accertamenti da recupero evasione e le correlate spese, con i limiti di seguito evidenziati, voci residuali per sgravi e rimborsi e spese bancarie per riscossioni, nonché specifici trasferimenti da riversare all'ente gestore oltre la quota relativa agli immobili comunali e la quota per agevolazioni sociali.

L'importo accertato per recupero evasione TARI per l'anno 2023 a seguito di attività di verifica e controllo è stato pari a 924.610,51. L'attività di recupero evasione tributaria della TARI svolta direttamente dal Comune è limitata alle annualità d'imposta fino al 2021, in quanto dal 2022 la gestione è passata al gestore Iren Ambiente anche relativamente alla gestione straordinaria.

## **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	3.644.237,00	4.344.204,00	3.395.300,00
Riscossione	3.644.237,00	4.344.204,00	3.395.300,00

Gli accertamenti corrispondono alle riscossioni in quanto vengono contabilizzati per cassa.

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2021</b>	€ 3.644.237,00	500.000,00	14
<b>2022</b>	€ 4.344.204,00	0,00	0
<b>2023</b>	€ 3.395.300,00	0,00	0

## **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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	5.337.953,40	7.130.009,07	7.092.261,89
riscossione c/competenza	3.362.835,38	3.897.328,36	3.961.807,24
%riscossione	63,00	54,66	55,86

sanzioni ex art.142 co 12 bis	2021	2022	2023
accertamento	1.797.998,72	1.295.878,03	1.312.094,14
riscossione c/competenza	911.848,64	712.170,14	466.595,46
%riscossione	50,71	54,96	35,56

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

### Entrate extratributarie

La tabella illustra il trend quinquennale delle entrate extratributarie individuate secondo la classificazione e le tipologie di cui al D. Lgs. 118/2011

25

DESCRIZIONE	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.941.178,04	10.531.845,35	14.966.050,41	16.359.382,13	19.122.402,91
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	11.368.215,16	8.750.739,78	9.081.325,25	10.884.072,78	10.146.835,58
Interessi attivi	2.192,02	48,82	65,43	1.853,80	345.748,98
Altre entrate da redditi da capitale	7.116.266,98	8.227.110,13	8.491.325,73	9.326.921,42	9.744.719,26
Rimborsi e altre entrate correnti	3.285.152,64	2.986.886,14	3.241.237,25	3.910.007,16	3.728.459,41
<b>TOTALE TITOLO 3°</b>	<b>34.713.004,84</b>	<b>30.496.630,22</b>	<b>35.780.004,07</b>	<b>40.482.237,29</b>	<b>43.088.166,14</b>

### 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 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 4.827.268,75	€ 2.222.919,64	€ 2.610.781,13	€ 14.388.815,53
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 919.313,34	€ 848.027,18	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 145.229,48	€ 186.349,90	€ 2.509,22	€ 365.471,59
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.891.811,57</b>	<b>€ 3.257.296,72</b>	<b>€ 2.613.290,35</b>	<b>€ 14.754.287,12</b>

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

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

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 190.024.534,04	€ 209.078.787,80	€ 184.549.447,91	97,12	88,27
Titolo 2	€ 131.074.370,53	€ 101.485.151,92	€ 61.438.236,37	46,87	60,54
Titolo 3	€ 26.295.213,55	€ 15.371.480,02	€ 14.849.176,23	56,47	96,60
<b>TOTALE</b>	<b>€ 347.394.118,12</b>	<b>€ 325.935.419,74</b>	<b>€ 260.836.860,51</b>	<b>75,08</b>	<b>80,03</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 158.950.737,35	€ 182.633.913,60	€ 157.690.825,23	99,21	86,34
Titolo 2	€ 222.414.344,17	€ 146.521.324,89	€ 89.091.363,05	40,06	60,80
Titolo 3	€ 39.904.437,57	€ 21.782.303,79	€ 11.220.000,00	28,12	51,51
<b>TOTALE</b>	<b>€ 421.269.519,09</b>	<b>€ 350.937.542,28</b>	<b>€ 258.002.188,28</b>	<b>61,24</b>	<b>73,52</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 159.451.068,64	€ 186.397.333,25	€ 162.784.137,41	102,09	87,33
Titolo 2	€ 122.681.482,20	€ 171.266.337,20	€ 92.458.623,52	75,36	53,99
Titolo 3	€ 27.053.254,61	€ 41.773.254,61	€ 23.048.000,00	85,19	55,17
<b>TOTALE</b>	<b>€ 309.185.805,45</b>	<b>€ 399.436.925,06</b>	<b>€ 278.290.760,93</b>	<b>90,01</b>	<b>69,67</b>

#### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	37.167.560,96	38.384.590,23	1.217.029,27
102	imposte e tasse a carico ente	2.651.529,71	2.775.110,02	123.580,31
103	acquisto beni e servizi	64.260.186,64	64.100.238,97	-159.947,67
104	trasferimenti correnti	41.919.413,38	47.934.676,38	6.015.263,00
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.650.930,96	1.865.920,55	214.989,59
108	altre spese per redditi di capitale	22.000,00	22.000,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	800.391,45	752.161,99	-48.229,46
110	altre spese correnti	1.602.017,32	2.313.199,03	711.181,71
<b>TOTALE</b>		<b>150.074.030,42</b>	<b>158.147.897,17</b>	<b>8.073.866,75</b>

**Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 46.683.158,86;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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 6.795.418,10;
- 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 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 55.957.373,75
Spese macroaggregato 103		€ 2.000.712,63
Irap macroaggregato 102		€ 4.312.020,56
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		-€ 4.645.671,28
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>		<b>€ 57.624.435,66</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 14.696.899,08
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 46.683.158,86</b>	<b>€ 42.927.536,58</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Il Totale della spesa per il personale nel rendiconto 2022 era pari a € 43.656.535,14.

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

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

### **Spese in c/capitale**

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

28

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	35.549.673,50	24.151.115,88	-11.398.557,62
203	Contributi agli investimenti	9.866.343,52	4.722.969,62	-5.143.373,90
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	149.681,33	375.472,97	225.791,64
<b>TOTALE</b>		<b>45.565.698,35</b>	<b>29.249.558,47</b>	<b>-16.316.139,88</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 461.650,12 per sentenze esecutive (art.194 lett. A), e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 2.325.592,81		€ 461.650,12
- lettera b) - copertura disavanzi	€ 714.554,10		
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ 3.040.146,91</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 461.650,12</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

## 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

29

### 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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.

Nel 2023 sono stati contratti 9 finanziamenti per complessivi euro 20.048.000,00 per i seguenti interventi:

Descrizione	Importo del Finanziamento	Istituto	Durata dell'ammort.	Tasso
lavori di manutenzione straordinaria strade comunali e segnaletica anno 2023	3.500.000,00	CASSA DD PP	20 anni	4,51%
lavori di manutenzione straordinaria viabilità rurale anno 2023	100.000,00	CASSA DD PP	20 anni	4,28%
fornitura e posa di impianti controllo circolazione all'interno della zona a traffico limitato	500.000,00	CASSA DD PP	10 anni	3,96%
riqualificazione e ricucitura urbana dei quartieri ospizio/san lazzaro - nuovo cavalcaferrovia ciclopedonale tra il campus san lazzaro e il nuovo parco dello sport	1.008.000,00	CASSA DD PP	20 anni	Variabile
pnrr-m5c2-i2.1 _riqualificazione e rigenerazione urbana del quadrante nord-est del centro storico di reggio - sottopasso ciclopedonale alla ferrovia storica milano-bologna	1.400.000,00	CASSA DD PP	20 anni	4,50%
lavori di manutenzione straordinaria delle piste ciclabili 2023	200.000,00	CASSA DD PP	20 anni	4,45%
nuovo sottopasso ciclopedonale nel parco campo di marte nel quartiere ospizio/san lazzaro . progetto pnrr-m5c2-i2.1	240.000,00	CASSA DD PP	20 anni	4,45%
riqualificazione architettonica e funzionale del capannone 17 stralcio 2 denominato cattedrale nel parco innovazione 'reggiane' in reggio emilia, lotto 1 - riqualificazione immobile e lotto 2 - nuove centrali termo-frigorifere	7.900.000,00	CASSA DD PP	20 anni + 1 anno periodo di utilizzo	prestito flessibile
Realizzazione del collegamento della variante di Canali con via del Buracchione - Soggetto attuatore Provincia di RE	5.200.000,00	CASSA DD PP	20 anni	4,30%

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

2021	2022	2023
0,88%	0,85%	0,94%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 133.230.030,59	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 28.616.034,09	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 35.780.004,07	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 197.626.068,75	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 19.762.606,88	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 1.864.630,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 17.897.976,88	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 1.864.630,00	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		0,94%

30

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo (in migliaia di euro)		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	77.620
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	6.736
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	20.048
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	90.932

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 65.443.086,30	€ 74.388.101,69	€ 77.620.495,93
Nuovi prestiti (+)	€ 15.149.176,23	€ 10.470.000,00	€ 20.048.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 6.204.160,84	-€ 6.706.966,72	-€ 6.736.144,95
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 530.639,04	-€ 0,06
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 74.388.101,69</b>	<b>€ 77.620.495,93</b>	<b>€ 90.932.350,92</b>
Nr. Abitanti al 31/12	170.283,00	170.166,00	170.833,00
Debito medio per abitante	436,85	456,15	532,29

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	1.620.603	1.620.437	1.864.630
Quota capitale	6.204.161	6.706.967	6.736.145
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.824.764</b>	<b>8.327.404</b>	<b>8.600.775</b>

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

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

## 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024, risulta essere a in deficit.

Il deficit di risorse per effetto della Pandemia nel periodo 2020 – 2021, pari ad euro 2.384.341, si prevede che sarà erogato al Comune in quote costanti di euro 596.085 per i prossimi 4 anni.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

### 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

32

### 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, 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 31/12/2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

<b><i>Inventario di settore</i></b>	<b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	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	1.123.116.108,56	1.099.656.170,39	23.459.938,17
C) ATTIVO CIRCOLANTE	166.837.383,59	160.138.476,26	6.698.907,33
D) RATEI E RISCOINTI	2.236,64	3.545,35	-1.308,71
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>1.289.955.728,79</b>	<b>1.259.798.192,00</b>	<b>30.157.536,79</b>
A) PATRIMONIO NETTO	970.778.906,24	949.697.584,63	21.081.321,61
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	15.679.688,68	21.086.935,43	-5.407.246,75
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	142.079.685,68	132.905.460,22	9.174.225,46
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	161.417.448,19	156.108.211,72	5.309.236,47
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>1.289.955.728,79</b>	<b>1.259.798.192,00</b>	<b>30.157.536,79</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	115.090.622,08	99.856.592,29	15.234.029,79

33

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

PATRIMONIO NETTO	Valore all'1/01/2023	variazioni positive	variazioni negative	Valore al 31/12/2023
Fondo di dotazione	130.667.043,69			130.667.043,69
Riserve da capitale	35.371.545,21			35.371.545,21
Riserve da permessi di costruire	223.622.320,54	3.438.781,97		227.061.102,51
Riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali, culturali	200.112.904,82		3.293.812,73	196.819.092,09
Altre riserve indisponibili (partecipate e fondazioni)	30.515.145,69	18.251.061,52	750.000,00	48.016.207,21
Altre riserve disponibili	0			0,00
Risultato economico dell'esercizio	2.048.177,00	141.478,12	2.048.177,00	141.478,12
Risultati economici di esercizi precedenti	327.360.447,68	5.341.989,73		332.702.437,41
Riserve negative per beni indisponibili				
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>949.697.584,63</b>	<b>27.173.311,34</b>	<b>6.091.989,73</b>	<b>970.778.906,24</b>

Le "Riserve di capitale" pari a Euro 35.371.545,21 sono rappresentate da una "Riserva di rivalutazione per rettifica valori iniziali patrimoniali prima applicazione principi contabili armonizzazione (2015)" mentre le "Altre riserve indisponibili" sono vincolate all'utilizzo del metodo del PN per la valutazione delle partecipazioni.

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

	VALORE INIZIALE	ACCANTONAMENTO 2023	UTILIZZO o Svincolo 2023	VALORE FINALE
Per contenzioso	5.226.034,44		461.650,12	4.764.384,32
per rischio insoluti Acer	1.333.813,32			1.333.813,32
Per perdite partecipate	1.146.635,14		298.472,00	848.163,14
PER FRANCHIGE	452.228,00	68.939,00	100.000,00	421.167,00
ACCORDI BONARI	500.000,00	143.039,74		643.039,74
PER RINNOVI CONTRATTUALI	2.828.031,78	873.657,41	1.788.907,99	1.912.781,20
SPESE POTENZIALI (sosta ...)	4.584.562,17	370.631,75	3.027.274,98	1.927.918,94
CONGUAGLIO CARO PREZZI	1.500.000,00	331.459,79	331.459,79	1.500.000,00
SPESE POTENZIALI INV.TI X CONVENZIO	335.000,00			335.000,00
LEASING S.TERESA	81.477,28			81.477,28
VINCOLO TARES TARI	3.077.649,53	349.490,87	1.545.923,49	1.881.216,91
per indennità fine mandato	21.503,77	9.223,06		30.726,83
<b>TOTALE</b>	<b>21.086.935,43</b>	<b>2.146.441,62</b>	<b>7.553.688,37</b>	<b>15.679.688,68</b>

La valutazione delle **partecipazioni** è stata effettuata con il metodo del patrimonio netto. Non essendo stato possibile acquisire i rendiconti 2023 delle aziende a causa delle diverse tempistiche di approvazione dei bilanci, si è fatto riferimento ai bilanci 2022, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'Allegato n.4/3 al D.Lgs 118/2011, tenendo conto delle movimentazioni contabili 2023. Pertanto il valore delle partecipate corrispondente alla quota di patrimonio netto 2022 come riportato nelle seguenti tabelle di dettaglio, cui si deve aggiungere l'importo della sottoscrizione di capitale realizzata nell'anno alla STU per euro 3.000.000,00.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	183.142.440,61	173.087.971,64	10.054.468,97
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	192.890.865,05	191.639.594,69	1.251.270,36
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	8.226.037,32	7.679.326,97	546.710,35
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	4.131.559,17	15.280.866,02	-11.149.306,85
IMPOSTE	2.467.693,93	2.360.392,94	107.300,99
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>141.478,12</b>	<b>2.048.177,00</b>	<b>-1.906.698,88</b>

## 8. PNRR E PNC

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

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

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

35

## 11.CONCLUSIONI

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

L'Organo di revisione

PAOLO VILLA

*(firmato digitalmente)*

PAOLA BIANCHINI

*(firmato digitalmente)*

DANIELA MOLLIKA

*(firmato digitalmente)*