



COMUNE DI REGGIO CALABRIA

Città Metropolitana di Reggio Calabria

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT SERGIO ZAVAGLIA

DOTT. NICOLA RAFFAELE

DOTT.SSA ANNA MARIA SERVIDIO

Comune di Reggio Calabria

Organo di revisione

Verbale n. 39 del 02/05/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

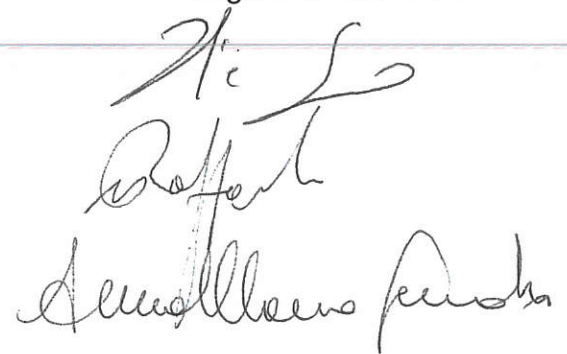
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva

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 Calabria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Reggio Calabria lì 02/05/2024

L'Organo di revisione



1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Sergio Zavaglia, Dott. Nicola Raffaele, Dott.ssa Anna Maria Servidio revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 49 del 15/07/2022;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera di Consiglio Comunale n. 41 del 02/05/2024, 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 (**);

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;

- ◆ 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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;
- ◆ 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 2023.

1.1 Verifiche preliminari

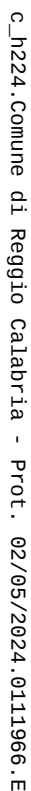
L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 174.124 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs n. 50/20216
- 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;
- 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 *non ha erogato* nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- 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;



VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	DISAVANZO RIPIANATO NEL CORSO DELL' ESERCIZIO 2023	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DA RECUPERARE	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE COMUNALE
	(a)(1)	(b)(2)	(c) = (a)-(b) (3)	(d)(4)	(e) = (d)- (c)(5)
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 105.114.758,75	€ 100.336.815,17	€ 4.777.943,58	€ 4.777.943,58	0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013 e DL 78/2015	€ 98.571.628,00	€ 80.604.323,25	€ 17.967.304,75	€ 17.967.304,75	0,00
Disavanzo art. 39 quater DL 162/2019 L 8/2020	€ 32.704.315,24	€ 30.188.598,68	€ 2.515.716,56	€ 2.515.716,56	0,00
Ulteriore disavanzo ripianato		€ -	€ -	€ -	0,00
Totale	€ 236.390.701,99	€ 211.129.737,10	€ 25.260.964,89	€ 25.260.964,89	0,00

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 662.089.343,38 come risulta dalla seguente tabella:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				127.821.049,58
RISCOSSIONI	(+)	64.277.114,56	243.910.330,29	308.187.444,85
PAGAMENTI	(-)	56.085.940,66	244.651.205,45	300.737.146,11



SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			135.271.348,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			135.271.348,32
RESIDUI ATTIVI	(+)	599.015.616,42	116.723.878,06	715.739.494,48
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria pèrincipale</i>				13.975.455,61
RESIDUI PASSIVI	(-)	111.285.048,75	56.532.203,31	167.817.252,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			4.284.908,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			16.819.339,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			662.089.343,38

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 546.441.027,72	€ 629.108.978,49	€ 662.089.343,38
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 707.796.164,84	€ 748.139.366,77	€ 770.580.826,30
Parte vincolata (C)	€ 104.992.302,53	€ 115.184.809,45	€ 100.462.749,92
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.041.973,81	€ 2.175.504,26	€ 2.175.504,26
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 267.389.413,46	-€ 236.390.701,99	-€ 211.129.737,10

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 59.450.799,59
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 13.555.568,37
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 21.104.247,36
SALDO FPV	-€ 7.548.678,99
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.566.221,23
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 40.643.758,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 18.155.781,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 18.921.755,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 59.450.799,59
SALDO FPV	-€ 7.548.678,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 18.921.755,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 41.530.335,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 587.578.642,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 662.089.343,38

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		37.256.050,63
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	40.862.858,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.001.290,72
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-5.608.098,15
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-2.379.995,28
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-3.228.102,87
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		30.915.440,91
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.461.127,86
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		22454313,05
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		22454313,05
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		68171491,54
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		40.862.858,06
Risorse vincolate nel bilancio		10.462.418,58
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		16846214,9
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-2.379.995,28
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		19226210,18

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): € 68.171.491,54
- W2 (equilibrio di bilancio): € 16.846.214,90
- W3 (equilibrio complessivo): € 19.226.210,18

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- 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 alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- 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	€ 2.339.871,08	€ 4.284.908,07
FPV di parte capitale	€ 11.215.697,29	€ 16.819.339,29

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	1.363.545,00
Incarichi a legali	1.122.288,49
Altri incarichi	380.465,57
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.418.609,01
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	-
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	4.284.908,07

** specificare

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

	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	11.215.697,29	16.819.339,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	8.453.514,80	12.543.746,76

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.462.182,49	1.814.331,57
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	300.000,00	300.000,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	2.161.260,96

2.4 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 83 del 30/04/2024

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;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 700.370.268,32	€ 64.277.114,56	€ 599.015.616,42	-€ 37.077.537,34
Residui passivi	€ 185.526.771,04	€ 56.085.940,66	€ 111.285.048,75	-€ 18.155.781,63

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
Titolo I	147.790.507,53	32.246.544,12	17.411.963,01	28.488.136,63	30.914.402,91	66.048.458,59	322.900.012,79
Titolo II	26.708.268,20	1.570.362,67	430.590,04	592.077,13	1.400.319,45	15.481.837,51	46.183.455,00
Titolo III	139.048.335,87	24.544.762,11	29.110.308,97	30.357.575,93	34.705.893,31	23.618.639,64	281.385.515,83
Titolo IV	7.772.229,25	501.336,47	5.725.744,11	1.155.296,60	2.461.802,84	11.221.023,64	28.837.432,91

Titolo V							-
Titolo VI	28.737.982,52						28.737.982,52
Titolo VII							-
Titolo IX	3.589.306,47	1.085.610,57	1.220.637,88	843.319,04	602.302,79	353.918,68	7.695.095,43
Totali	€ 353.646.629,84	€ 59.948.615,94	€ 53.899.244,01	€ 61.436.405,33	€ 70.084.721,30	€ 116.723.878,06	€ 715.739.494,48

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	60.614.110,56	12.672.720,33	2.544.298,33	4.851.774,04	11.855.856,19	34.301.509,89	126.840.269,34
Titolo II	419.412,79	617.645,07	4.252.777,75	937.271,33	2.196.036,95	20.670.885,18	29.094.029,07
Titolo III							-
Titolo IV							-
Titolo V							-
Titolo VII	5.088.492,50	1.685.025,94	1.766.414,29	1.428.234,03	363.978,65	1.550.808,24	11.882.953,65
Totali	€ 66.122.015,85	€ 14.975.391,34	€ 8.563.490,37	€ 7.217.279,40	€ 14.415.871,79	€ 56.523.203,31	€ 167.817.252,06

2.5 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 135.271.348,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 135.271.348,32

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	€ 73.651.810,32	€ 127.821.049,58	€ 135.271.348,32
di cui cassa vincolata	€ 44.120.439,12	€ 67.552.594,43	€ 71.755.519,43

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato quantificato in euro 63.641.822,58

L'Ente nel corso del 2023 non ha usufruito ad alcuna anticipazione di tesoreria.

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

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

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

RENDICONTO DEL TESORIERE
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZE	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2023	0,00	0,00	127.821.049,58
RISCOSSIONI (+)	64.279.716,50	243.907.728,35	308.187.444,85
PAGAMENTI (-)	56.085.940,66	244.651.205,45	300.737.146,11
	DIFFERENZA		135.271.348,32
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023			135.271.348,32
CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023			135.271.348,32
		(-)	42.282,82
		(+)	9.616.256,60
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE			144.845.322,10
SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000 (SOLO PER GLI ENTI LOCALI)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023			135.271.348,32
DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 (A)			71.755.519,43
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31/12/2023 (B)			
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2023 (A) + (B)			71.755.519,43

SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L'ANNO 2023 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA

, LI 31.12.2023

IL TESORIERE
INTESA SANPAOLO S.P.A.

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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 37 giorni;

-

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

- 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 497287.243,68

3.3.1 Fondo perdite aziende e società partecipate

Gli ultimi bilanci approvati dalle società partecipate dall'Ente (Atam-hermes-Castore) alla data del 31/12/2022, solo Castore ha conseguito una perdita d'esercizio. La quota del fondo per perdite società partecipate ammonta ad € 284.367,47

3.3.2 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente 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

L'Organo di revisione ha verificato che *l'Ente ha rispettato* le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

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 26.691.760,09 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.

A tal proposito il collegio evidenzia di non aver potuto effettuare un calcolo puntuale in merito alla congruenza del fondo a causa della mancanza di dati richiesti ai vari Dirigenti di Settore.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo di € 14.233,86 per indennità di fine mandato oltre IRAP.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che *l'Ente ha correttamente* esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Ente **ha/non ha** prodotto:

- a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- b) ritardi superiori a sessanta giorni
- c) ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni
- d) ritardi compresi tra undici e trenta giorni
- e) ritardi compresi tra uno e dieci giorni

Nel caso in cui si sia verificata una delle condizioni di cui sopra, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura del _____.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni definitive competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	142.445.914,23 €	141.473.832,32 €	99,32
Titolo 2	86.864.816,45 €	47.766.109,85 €	54,99
Titolo 3	36.696.109,13 €	41.303.491,12 €	112,56
Titolo 4	348.415.689,75 €	97.957.414,80 €	28,12
Titolo 5	- €	- €	0,00
TOTALE	614.422.529,56 €	328.500.848,09 €	

IMU

Sono state accertate per l'esercizio 2023 entrate per € 29.600.000,00

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

Residui attivi al 01/01/2023 € 2.508.374,01

Residui riscossi nel 2023 € 2.508.374,01

Residui della competenza € 9.193.930,99

Residui totali € 9.193.930,99

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 ammontano ad € 42.308.727,68 e registrano un incremento rispetto all'esercizio 2022 a seguito dell'attività di accertamento

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 1.116.184,00	€ 1.261.325,83	€ 1.058.540,89

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

sanzioni artt 142 e 208 D.Lgs 285/92	2021	2022	2023
accertamento	€ 8.037.672,26	€ 7.149.830,78	€ 1.741.975,48
riscossione	€ 2.714.601,46	€ 2.032.644,08	€ 1.604.368,48
%riscossione	33,77	28,43	92,10

Gli importi dell'accertato anni 2021 e 2022 comprendono l'approvazione degli elenchi dei ruoli relativi agli esercizi pregressi, scaturenti da un'attività di riscossione coattiva straordinaria posta in essere dal Settore Polizia Municipale con determinazioni dirigenziali n. 1034/2021 n. 3577/2021 n. 4085/2021 n. 5858/2022.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	Residuo al 31/12/2023	% Risc/acc
Recupero evasione IMU	€ 1.500.000,00	€ 54.817,70	€ 1.445.182,30	0,37
Recupero evasione TARI	€ 8.703.461,35	€ 296.873,06	€ 8.406.588,29	3,41

Compartecipazione contratto evasione fiscale art 1 dl 203/205 e art. 18 D.L. 78/2010	€ 14.985,04	€ 14.985,04	€ -	100
TOTALE	€ 10.218.446,39	€ 366.675,80	€ 9.851.770,59	

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(A/B*100)
Titolo 1	258.528.985,52 €	161.922.193,37 €	62,63
Titolo 2	360.455.947,63 €	103.169.563,76 €	28,62
Titolo 3	- €	- €	0,00
TOTALE	618.984.933,15 €	265.091.757,13 €	42,83

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	€ 31.718.343,20	€ 30.084.067,38	-1.634.275,82
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.970.626,67	€ 1.890.886,11	-79.740,56
103	acquisto beni e servizi	€ 102.900.991,48	€ 90.991.478,55	-11.909.512,93
104	trasferimenti correnti	€ 16.327.350,02	€ 16.628.457,74	301.107,72
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 12.501.396,19	€ 9.861.635,34	-2.639.760,85
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 435.239,65	€ 472.040,78	36.801,13
110	altre spese correnti	€ 5.947.173,41	€ 7.708.719,40	1.761.545,99
TOTALE		€ 171.801.120,62	€ 157.637.285,30	-14.163.835,32

In merito si osserva.....

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 € 33.256.824;

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 certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ 0,00	€ 0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.872.574,48	€ 82.140.908,87	78.268.334,39
203	Contributi agli investimenti	€ 68.580,32	€ 3.139.848,31	3.071.267,99
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00-	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 186.275,72	€ 1.069.467,29	883.191,57
TOTALE		€ 4.127.430,52	€ 86.350.224,47	82.222.793,95

L'incremento delle spese relative all'anno 2023 è da attribuire principalmente ai progetti finanziati dal PNRR

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

-

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e di debiti fuori bilancio per euro 2.664.591,83 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:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.845.517,59	€ 2.429.872,73	€ 1.985.424,24
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 391.816,46	€ 2.613.452,56	€ 679.167,59
Totale	€ 2.237.334,05	€ 5.043.325,29	€ 2.664.591,83

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento e non ha in essere garanzie 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

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

L'Organo di revisione ha verificato che **esistono/non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

**devoluzione) o per la riduzione del debito non utilizzato per finalità iniziali previste*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL .

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	154.678.319,55
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	10.736.137,94

3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	143.942.181,61

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 180.163.154,31	€ 166.749.137,74	€ 154.678.319,55
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 13.414.016,57	-€ 12.070.818,19	-€ 10.736.137,94
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 166.749.137,74	€ 154.678.319,55	€ 143.942.181,61
Nr. Abitanti al 31/12	176.396,00	174.724,00	174.124,00
Debito medio per abitante	945,31	885,27	826,66

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 7.300.212,96	€ 6.677.004,44	€ 6.231.282,87
Quota capitale	€ 13.414.016,57	€ 12.070.818,19	€ 10.736.137,94
Totale fine anno	€ 20.714.229,53	€ 18.747.822,63	€ 16.967.420,81

L'Ente nel 2023 ha proceduto ad effettuare la rinegoziazione dell'anticipazione di liquidità ex <d.<<l. 35/2013 nonché i mutui per investimenti contratti con la Cassa Depositi e prestiti.

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

5.1 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2022 con Delibera di Consiglio Comunale n. 86 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



6. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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
B) IMMOBILIZZAZIONI	909.331.779,18	845.922.000,97	63.409.778,21
C) ATTIVO CIRCOLANTE	368.213.751,31	345.394.226,41	22.819.524,90
D) RATEI E RISCONTI	71.827,92	71.827,92	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.277.617.358,41	1.191.388.055,30	86.229.303,11
A) PATRIMONIO NETTO	552.105.963,69	552.105.963,69	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	30.450.534,93	30.450.534,93	0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	525.204.350,46	567.576.408,17	-42.372.057,71
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	42.170.057,38	41.255.148,51	914.908,87
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.149.930.906,46	1.191.388.055,30	-41.457.148,84
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	299.731.479,54	263.081.389,50	36.650.090,04
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	156.977.692,87	212.581.030,95	- 55.603.338,08
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-7.355.192,53	-11.672.946,69	4.317.754,16
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-5.868.040,78	-3.230.046,02	-2.637.994,76
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00
IMPOSTE	1.844.101,41	1.922.790,07	-78.688,66
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	127.686.451,95	33.674.575,77	94.011.876,18

7. PNRR E PNC

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

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

8.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,

9.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 e raccomanda l'Ente a mettere in atto misure incisive finalizzate all'efficientamento del sistema delle riscossioni, così come deliberato dal Consiglio Comunale nella seduta del 26/02/2024 con verbale n. 6.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SERGIO ZAVAGLIA



DOTT. NICOLA RAFFAELE



DOTT. SSA ANNA MARIA SERVIDIO

