

COMUNE DI RUSSI

Provincia di Ravenna

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023
E DOCUMENTI ALLEGATI**

IL REVISORE UNICO

Dot.ssa Claudia Rubini

Russi, li 25/03/2024

Comune di Russi
Organo di revisione
Parere n. 85 del 25/03/2024

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 Russi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Russi, li 25/03/2024

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Claudia Rubini



Sommario

<u>1.INTRODUZIONE.....</u>	<u>4</u>
<u>1.1 Verifiche preliminari.....</u>	<u>5</u>
<u>2.CONTO DEL BILANCIO.....</u>	<u>9</u>
<u>2.1 Il risultato di amministrazione.....</u>	<u>9</u>
<u>2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022.....</u>	<u>12</u>
<u>2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....</u>	<u>12</u>
<u>2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023.....</u>	<u>14</u>
<u>2.5 Analisi della gestione dei residui.....</u>	<u>15</u>
<u>2.6 Servizi conto terzi e partite di giro.....</u>	<u>18</u>
<u>3.GESTIONE FINANZIARIA.....</u>	<u>19</u>
<u>3.1 Fondo di cassa.....</u>	<u>19</u>
<u>3.2 Tempestività pagamenti.....</u>	<u>20</u>
<u>3.3 Analisi degli accantonamenti.....</u>	<u>21</u>
<u>3.4 Fondi spese e rischi futuri.....</u>	<u>23</u>
<u>3.5 Analisi delle entrate e delle spese.....</u>	<u>24</u>
<u>4.ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....</u>	<u>33</u>
<u>4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento.....</u>	<u>33</u>
<u>4.2 Strumenti di finanza derivata.....</u>	<u>35</u>
<u>5.RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA.....</u>	<u>36</u>
<u>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....</u>	<u>37</u>
<u>6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.....</u>	<u>37</u>
<u>6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie.....</u>	<u>37</u>
<u>6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche.....</u>	<u>37</u>
<u>6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati.....</u>	<u>38</u>
<u>7.CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE.....</u>	<u>39</u>
<u>8.PNRR E PNC.....</u>	<u>42</u>
<u>9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....</u>	<u>43</u>
<u>10.CONCLUSIONI.....</u>	<u>44</u>

CR

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Claudia Rubini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 27/05/2021;

- ricevuto in data 01/03/2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera della giunta comunale n. 22 del 29/02/2024, completo 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 e 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 93 del 20/12/2021;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- Il Revisore Unico ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica del campionamento sulla base della significatività finanziaria assumendo informazioni direttamente dal Responsabile di Area Servizi Finanziari Dott. Matteo Montalti e come da carte di lavoro mantenute agli atti;
- 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 dell'esercizio 2023 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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

Variazioni di bilancio totali	Anno 2023	
	n.	23
di cui variazioni di Consiglio	n.	7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.	0
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n.	10
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.	4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.	2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n.	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.	0

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;

RIPORTA

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. 12.325 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa ad una Unione di Comuni;
- l'Ente non partecipa ad un Consorzio di Comuni;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali 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 non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- l'Ente non ha ricevuto nel corso dell'esercizio 2023 rilievi da parte della Corte dei Conti in sede di controllo e dall'organo di revisione amministrativa e contabile;

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

- nel corso del 2023 non è stato applicato avanzo vincolato presunto;

- l'Ente ha in essere contratti di di partenariato pubblico-privato;

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

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
Project financing	SI	NO

L'ente ha in corso al 31/12/2023 i seguenti contratti di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Complesso natatorio stagionale scoperto	Finanza di progetto	Nuova CO,Gl. Sport Soc. Coop.va	30/09/32	48.800,00

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

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
Convenzione prot. 8280 del 21/07/2017 Rep. n. 5716	Complesso natatorio stagionale scoperto	concessione	SI	off 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 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'ente come risulta dalla seguente tabella:

Denominazione	Prot. Arrivo	Atto Parifica
Agenzia delle Entrate Riscossione	2250 del 07/02/2024	Det. 71/2024
Economo	190 del 04/01/2024	Det. 69/2024
Sorit	2763 del 19/02/2024	Non parificato poiché comunica di non aver incassato per il comune di Russi nel 2023
Tesoreria	1687 del 26/01/2024	Det. 67/2024
Titoli azionari	1475 del 23/01/2024	Det. 70/2024
Limes	1997 del 01/02/2024	Det. 68/2024
Consegnatari beni mobili	1898 del 30/01/2024	Det. 72/2024 Det. 75/2024 (Area Servizi Finanziari)

Si precisa che Lepida S.c.p.a. non è più agente contabile per il Comune di Russi come da comunicazione acquisita agli atti dell'ente con protocollo n. 376 del 11/01/2203.

- L'Ente ha nominato il Responsabile dell'Area Servizi Finanziari Dott. Matteo Montalti come responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel (prot. n. 3410 e n. 3415 del 29/02/2024);

- 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 1/1/2020 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottando ai sensi dell'art1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importi fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co 227 e co. 228 della L. n. 197/2022;

- l'ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2020 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottando ai sensi dell'art1, co. 229-bis della L. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1 comma 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a

1.000 euro;

- l'ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2020 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottando 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 30/06/2022;

l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2023:

- 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 (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

8

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n. 224 del 25.09.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

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 7.098.454,48, come risulta dai seguenti elementi:

9



	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			4.149.226,92
RISCOSSIONI	(+) 2.306.969,60	12.109.728,50	14.416.698,10
PAGAMENTI	(-) 2.867.730,78	10.998.218,53	13.865.949,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		4.699.975,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		4.699.975,71
RESIDUI ATTIVI	(+) 8.409.750,45	2.998.404,25	11.408.154,70
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>			409.399,68
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	(-) 3.717.032,54	3.508.779,86	7.225.812,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)		392.428,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)		1.391.435,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)		7.098.454,48

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	2.982.313,99
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023. (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	1.000,00
Fondo contenzioso	81.991,35
Altri accantonamenti	2.020.771,80
Totale parte accantonata (B)	5.086.077,14
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	359.504,96
Vincoli derivanti da trasferimenti	374.612,55
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	12.150,43
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	495.000,00
Altri vincoli	195.097,39
Totale parte vincolata (C)	1.436.365,33
Parte destinata agli Investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	182.024,09

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

- 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)	5.139.529,32	6.168.540,09	7.098.454,48
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.717.150,17	4.615.136,71	5.086.077,14
Parte vincolata (C)	1.431.578,27	1.120.042,28	1.436.365,33
Parte destinata agli investimenti (D)	603.204,96	293.391,80	182.024,09
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	387.595,92	139.969,30	393.987,92

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

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

CR

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 destinato agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Atri 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	11.954,16	11.954,16								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Incremento fondo crediti di dubbia esigibilità	116.008,96	116.008,96								
Utilizzo parte accantonata	40.500,00		0,00	40.500,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	250.831,60					214.029,79	36.801,81	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	293.016,05									293.016,05
Valore delle parti non utilizzate	5.456.229,32	12.006,18	2.472.552,40	57.800,03	2.044.284,28	154.386,49	2.046,61	12.150,43	700.627,15	375,75
Valore monetario della parte	6.168.540,09	139.969,30	2.472.552,40	98.300,03	2.044.284,28	368.416,28	38.848,42	12.150,43	700.627,15	293.391,80

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA *	601.134,36
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.717.553,59
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.783.863,53
SALDO FPV	-66.309,94
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	74.374,30
Minori residui attivi riaccertati (-)	319.495,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	640.211,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	395.089,97
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	601.134,36
SALDO FPV	-66.309,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	395.089,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	712.310,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.456.229,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	7.098.454,48

*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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		818.671,07
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	648.916,92
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	280.741,03
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-110.986,88
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-87.476,49
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-23.510,39
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		428.464,12
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	15.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	293.255,46
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		120.208,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-65.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		185.208,66
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.247.135,19
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	663.916,92
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	573.996,49
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		9.221,78
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-152.476,49
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		161.698,27

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.247.135,19
- W2 (equilibrio di bilancio): € 9.221,78
- W3 (equilibrio complessivo): € 161.698,27

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento (rinvio al verbale n. 81 del 12/02/2024 relativo al riaccertamento ordinario dei residui):

1. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
2. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
3. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
4. 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;
5. la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

2.4 Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

La composizione del FPV finale 31/12/2023 è la seguente:

FPV	31/12/2022	31/12/2023
FPV di parte corrente	198.072,70	392.428,47
FPV di parte capitale	1.519.480,89	1.391.435,06
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	294.192,95	198.072,70	392.428,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	15.392,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	183.604,25	129.604,24	205.721,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	28.000,00	30.854,40	146.865,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	14.754,60	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile*	67.834,10	37.614,06	24.449,47
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 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

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	188.401,80
Trasferimenti correnti	15.392,00
Incarichi a legali	41.769,06
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	146.865,61
Altro(**)	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	392.428,47

** specificare

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

15

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.589.097,51	1.519.480,89	1.391.435,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.033.421,13	860.435,16	713.659,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.555.676,38	659.045,73	677.775,86
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Non è stato alimentato il del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

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. 9 del 13/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento parere n.81 del 12/02/2024).

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. 18 del 13/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	10.961.841,11	2.306.969,60	8.409.750,45	-245.121,06
Residui passivi	7.224.974,35	2.867.730,78	3.717.032,54	-640.211,03

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	376.815,19	436.570,08
Gestione corrente vincolata	4.440,55	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	50.000,00	5.984,91
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	4.501,01
Gestione servizi c/terzi	1.190,42	8.890,46
MINORI RESIDUI	432.446,16	455.946,46

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 conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	299.827,19	660.744,22	398.281,79	463.068,86	1.104.503,25	1.154.548,03	4.080.973,34
Titolo 2	6.468,91	23.580,00	21.540,00	8.555,49	8.108,72	317.268,96	385.522,08
Titolo 3	363.577,28	183.554,08	137.838,59	235.206,13	371.619,23	762.097,73	2.053.893,04
Titolo 4	1.811.243,48	1.018.529,35	977.023,32	258.030,39	30.000,00	755.663,86	4.850.490,40
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	5.945,36	1.894,85	2.611,99	7.042,35	10.955,62	8.825,67	37.275,84
Totale	2.487.062,22	1.888.302,50	1.537.295,69	971.903,22	1.525.186,82	2.998.404,25	11.408.154,70

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	61.556,51	18.201,84	52.124,10	47.165,65	469.734,64	2.794.862,32	3.443.645,06
Titolo 2	1.694.073,92	1.023.732,36	70.465,60	59.185,39	101.883,81	594.091,04	3.543.432,12
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	8.796,66	12.134,07	97.305,99	0,00	672,00	119.826,50	238.735,22
Totale	1.764.427,09	1.054.068,27	219.895,69	106.351,04	572.290,45	3.508.779,86	7.225.812,40

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

AR'

Residui attivi	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui cons	FCDE al 31.12.2023	
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	6.972,61	0,00	0,00	99.042,98	2.602.359,19	36.150,18	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	6.972,61	0,00	0,00	69.865,41	2.602.359,19		
	Percentuale di riscossione						100		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	15.670,60	326.992,45	398.975,97	349.637,72	954.858,08	2.192.986,05	2.317.632,50	960.398,60
	Riscosso c/residui al 31.12	239,51	250,07	1.644,50	9.310,88	607.485,26	1.287.127,06		
	Percentuale di riscossione						58,69		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	63.369,47	87.383,29	76.528,07	68.199,86	120.250,13	182.465,00	428.905,69	295.482,40
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	3.303,00	52,00	86,50	8.552,02	93.927,14		
	Percentuale di riscossione						51,48		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	5.018,95	6.014,44	11.841,16	25.576,98	75.607,82	266.583,16	88.763,52	40.084,69
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	759,98	680,41	68.048,96	242.304,18		
	Percentuale di riscossione						90,89		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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.

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)	4.699.975,71
- di cui conto "istituto tesoriere"	0,00
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	4.699.975,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	4.699.975,71

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).

19

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.955.227,57	4.149.226,92	4.699.975,71
di cui cassa vincolata	-	-	45.000,00

Nel corso del 2023 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Al 31/12/2023 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad euro 45.000,00.

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

	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	2.879.835,78	2.669.805,17	2.757.950,42
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	0,00	0,00	0,00
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*) Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00
<i>*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa</i>			
Destinazione incassi vincolati a spese correnti (art. 195 co. 2 TUEL)	2021	2022	2023
Somma ordini di pagamento, a regolarizzazione delle carte contabili, per l'importo degli incassi vincolati che sono stati destinati alla copertura di <u>spese correnti U.7.01.99.06.001</u>	0,00	0,00	0,00
Somma reversali di incasso, a regolarizzazione delle carte contabili, di importo pari alla spesa <u>€.9.01.99.06.001</u>	0,00	0,00	0,00
Reintegro incassi vincolati	2021	2022	2023
Somma ordini di pagamento, a regolarizzazione delle carte contabili, per l'importo degli incassi vincolati che sono stati destinati alla copertura di <u>spese correnti U.7.01.99.06.002</u>	0,00	0,00	0,00
Somma reversali di incasso, a regolarizzazione delle carte contabili, di importo pari alla spesa <u>€.9.01.99.06.002</u>	0,00	0,00	0,00
Utilizzo entrate vincolate	2021	2022	2023
Giorni di utilizzo delle entrate vincolate	0,00	0,00	0,00
Importo medio giornaliero dei fondi vincolati utilizzati (calcolo automatico dato da sommatoria <u>U.7.01.99.06.001/giorni di utilizzo</u>)	0,00	0,00	0,00
Importo dei fondi vincolati non reintegrati al 31/12 (somme da incassare su <u>€.9.01.99.06.002</u>)	0,00	0,00	0,00

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00;

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;
- non sono stati superati i termini di pagamento previsti dalla legge;
- 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 -4 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 847,29;

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 Responsabili di Area, 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.

21

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 2.982.313,99.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 275.183,21 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza 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 nell'"Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 275.183,21, 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:

I bilanci relativi all'esercizio chiuso al 31/12/2023 non sono ancora disponibili;

Relativamente all'esercizio 2022 le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite come di seguito indicato:

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note
ASP RAVENNA CERVIA E RUSSI	-147.368,00	Imputabile ai maggiori costi a fronte di un lento aumento dei ricavi non sufficiente per conseguire il pareggio. (Relazione sulla gestione allegato d pag 21)	
TE.AM SRL	-349.784,61	Imputabile all'applicazione del metodo tariffario in essere dal 2007 del servizio idrico integrato, come da relazione sulla gestione (Pag 49) e nota Integrativa (Pag 49)	

22

Per quanto riguarda TE.AM S.p.A. negli ultimi tre esercizi le perdite sono di seguito riassunte:

- TE.AM S.p.A. Esercizio 2022 euro 349.784,61;
- TE.AM S.p.A. Esercizio 2021 euro 302.117,00;
- TE.AM S.p.A. Esercizio 2020 euro 233.799,00.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013, in quanto già previsto nelle poste di avanzo accantonato definito in sede di rendiconto della gestione 2022.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione rileva quanto segue:

- l'attuale quota accantonata nel Fondo perdite società partecipate pari ad € 1.000,00 è stata accantonata nell'esercizio 2018 in relazione alle possibili richieste di ripianamento di perdite sostenute in sede di liquidazione della Romagna Promotion S.r.l.;
- con riferimento al risultato negativo conseguito da TE.AM SRL non emerge la necessità di effettuare accantonamenti richiesti dall'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 in quanto ne è stato disposto il ripianamento tramite riduzione delle riserve per sovrapprezzo quote come risulta dalla nota integrativa al relativo bilancio e dal verbale dell'assemblea dei soci di TE.AM del 15/06/2023. L'assemblea dei soci che ha approvato il bilancio al 31/12/2022 ha deliberato di ripianare tutte le perdite, dell'esercizio e pregresse, con riduzione delle riserve;
- con riferimento al risultato negativo conseguito da Asp, Azienda Servizi alla Persona di Ravenna, Cervia e Russi non emerge la necessità di effettuare accantonamenti richiesti dall'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 in quanto ne è stato disposto l'immediato ripianamento tramite il ricorso al fondo rischi per perdite come si deduce dalla nota integrativa allegata al bilancio;

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate

del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

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 81.991,35, 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.

23

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 81.991,35 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 56.800,03 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 25.191,32 stanziati nella spesa del Bilancio 2023-2025 esercizio 2023.

Con delibera n. 20 del 29/04/2024 la Giunta Comunale ha preso atto della congruità del fondo contenzioso sulla base del prospetto riepilogativo di ricognizione delle cause e contenziosi in essere, redatto e firmato dalla Responsabile dell'Area Servizi Generali ed allegato alla deliberazione.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta congruo e pari ad 81.991,35

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	12.060,94
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.073,39
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	16.134,33

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si trova nelle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 e che pertanto, come risulta dalla Deliberazione di Giunta Comunale n. 19 del

29.02.2024, non è tenuto alla costituzione del Fondo 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 € 44.637,47 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e del Segretario Generale di cui € 22.414,13 derivanti dallo stanziamento nel bilancio 2023-2025 esercizio 2023 (per i dipendente riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024);
- In sede di rendiconto è stata svincolato l'accantonamento di € 50.000,00 riferito all'Accordo per la riconversione produttiva e la riqualificazione ambientale della "Cava Bosca" accantonati per far fronte all'eventuale acquisizione del progetto di Messa in Sicurezza Permanente prevista agli artt. 11.2 e 12.1 del suddetto accordo nel caso di mancata approvazione o inefficacia della Variante urbanistica. La somma è stata svincolata in quanto con determinazione n. 66 del 23/02/2024 si è concluso positivamente il Procedimento Unico al fine dell'approvazione del progetto di riconversione produttiva ed è stato approvata la Variante Urbanistica.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività probabili come evidenziato nella seguente tabella:

Natura del fondo	Importo
Accordo Calderana – spese correnti	310.000,00
Accordo Calderana – spese in conto capitale	10.000,00
Fondo passività potenziali – Reti Gas	1.640.000,00
Totale	1.960.000,00

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 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.tl /Previsioni iniziali %	Accert.tl /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	8.009.258,33	8.218.503,13	7.955.951,02	99,33	96,81
Titolo 2	770.810,21	1.356.520,43	1.313.095,91	170,35	96,80
Titolo 3	2.350.981,27	2.316.183,27	1.762.754,76	74,98	76,11
Titolo 4	1.250.434,51	2.125.970,15	2.084.533,42	166,70	98,05
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	12.381.484,32	14.017.176,98	13.116.335,11	105,94	93,57

Entrate 2022	Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni Iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	8.042.421,62	8.375.681,31	8.870.078,09	110,29	105,90
Titolo 2	905.283,87	1.401.036,12	1.228.062,22	135,65	87,65
Titolo 3	2.268.993,57	2.379.767,22	2.140.660,13	94,34	89,95
Titolo 4	2.111.246,18	8.578.460,98	699.213,46	33,12	8,15
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	13.327.945,24	20.734.945,63	12.938.013,90	97,07	62,40

Entrate 2023	Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni Iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	8.685.617,94	8.836.387,86	8.165.376,06	94,01	92,41
Titolo 2	1.161.319,08	1.979.174,34	1.533.575,03	132,05	77,49
Titolo 3	2.366.570,84	2.512.484,68	2.356.381,47	99,57	93,79
Titolo 4	2.665.603,22	3.167.991,14	1.552.768,02	58,25	49,01
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	14.879.111,08	16.496.038,02	13.608.100,58	91,46	82,49

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 148.963,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Accertamenti 2022	2.751.322,69
Accertamenti 2023	2.602.359,19
Diminuzione	-148.963,50

CR

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 107.689,53 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

TARI	
Accertamenti 2022	2.085.296,52
Accertamenti 2023	2.192.986,05
Incremento	107.689,53

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	573.746,57	319.961,72	214.464,00
Riscossione	573.746,57	319.961,72	214.464,00

26

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 ex art.208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	€ 178.071,30	€ 318.945,70	€ 230.500,51
riscossione	€ 50.406,84	€ 64.092,31	€ 59.640,37
%riscossione	28,31	20,10	25,87

sanzioni ex art.142 co 12 bis	2021	2022	2023
accertamento	€ 34.755,00	€ 34.864,00	€ 49.968,00
riscossione	€ 21.832,96	€ 21.978,57	€ 36.479,46
%riscossione	62,82	63,04	73,01

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 230.500,51
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 94.870,03
entrata netta	€ 135.630,48
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 73.772,02
% per spesa corrente	54,39%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 49.968,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 20.565,97
entrata netta	€ 29.402,03
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 54.982,00
% per spesa corrente	187,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per investimenti	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 139.016,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 derivante principalmente dalla rideterminazione di 3 contratti relativi a canoni concessori per stazioni radio base con incasso anticipato.

FITTI ATTIVI

Accertamenti 2022	127.566,22
Accertamenti 2023	266.583,16
Incremento	139.016,94

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	FCDE	FCDE
				Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	286.525,06	270.960,06	15.565,00	202.950,00	4.857,84
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	64.127,77	63.229,16	898,61	33.145,50	106,67
Recupero evasione COSAP/TOSAP	63,12	63,12	-	2.296,00	-
Recupero evasione altri tributi	87,00	87,00	-	2.968,50	-
TOTALE	350.802,95	334.339,34	16.463,61	241.360,00	4.964,51

28

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.

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 1.485.840,03	
Residui riscossi nel 2023	€ 213.988,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.496,21	
Residui al 31/12/2023	€ 1.264.355,60	85,09%
Residui della competenza	€ 16.463,61	
Residui totali	€ 1.280.819,21	
FCDE al 31/12/2023	€ 774.928,16	60,50%

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	11.195.504,65	12.396.622,62	10.806.313,97	96,52	87,17
Titolo 2	1.809.083,85	6.001.162,49	4.444.570,93	245,68	74,06
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	13.004.588,50	18.397.785,11	15.250.884,90	117,27	82,90

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	11.364.518,58	13.161.692,87	11.601.559,39	102,09	88,15
Titolo 2	2.320.566,18	11.890.964,20	3.892.866,06	167,76	32,74
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	13.685.084,76	25.052.657,07	15.494.425,45	113,22	61,85

29

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	12.310.496,31	13.775.790,70	11.622.038,08	94,41	84,37
Titolo 2	2.734.651,63	5.132.338,69	3.168.791,67	115,88	61,74
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	15.045.147,94	18.908.129,39	14.790.829,75	98,31	78,22

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	2.517.043,34	2.524.185,77	7.142,43
102	imposte e tasse a carico ente	204.033,31	213.861,66	9.828,35
103	acquisto beni e servizi	7.073.990,84	6.789.560,38	-284.430,46
104	trasferimenti correnti	1.342.209,09	1.444.825,45	102.616,36
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	47.876,65	6,07	-47.870,58
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	6.300,78	6.300,78
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	31.844,80	63.773,59	31.928,79
110	altre spese correnti	186.488,66	187.095,91	607,25
TOTALE		11.403.486,69	11.229.609,61	-173.877,08

Il D.L. 1 giugno 2023, n. 61 ha disposto, per i comuni alluvionati il differimento del pagamento delle rate in scadenza nell'esercizio 2023 dei mutui concessi dalla Cassa depositi e prestiti S.p.A. all'anno immediatamente successivo alla data di scadenza del periodo di ammortamento, sulla base della periodicità di pagamento prevista nei provvedimenti e nei contratti regolanti i mutui stessi, senza applicazione di sanzioni e interessi.

Il comune di Russi, che rientra tra quelli di cui all'allegato 1 e che ha debiti per finanziamento esclusivamente nei confronti della Cassa depositi e prestiti S.p.A., si è avvalso di questa misura, pertanto nel 2023 non sono stati pagati interessi e rimborsi di quote capitale.

Ne consegue che relativamente all'esercizio 2023 gli interessi passivi sono stati pari a zero, rilevando una variazione in diminuzione alta rispetto all'esercizio 2022.

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 2.022.948,91;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017;
- 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 79.791,39;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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. (parere n. 69 del 26/09/2023 su deliberazione di G.C. N. 111 del 28/09/2023).

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno con una percentuale di incremento nell'esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2018 pari al 5,79%

La coerenza tra la programmazione del fabbisogno di personale ed il rispetto delle normative richiamate e degli equilibri di bilancio è stata da ultimo verificata, con riferimento all'esercizio 2023, con il sopra richiamato parere dell'Organo di revisione n. 69 del 26/09/2023.

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 2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	2.201.736,81	2.477.736,87
Spese macroaggregato 103	14.200,00	18.000,00
Irap macroaggregato 102	131.375,51	156.171,20
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	,00	,00
Altre spese: convenzione segretario e fondo mobilità segretario	63.887,48	,00
Altre spese: personale in comando	,00	,00
Altre spese: da specificare.....		5.176,71
Totale spese di personale (A)	2.411.199,80	2.657.084,78
(-) Componenti escluse (B)	388.250,89	657.831,31
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	2.022.948,91	1.999.253,47

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio (Parere n. 76 del 14/12/2023).

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 14/12/2023 il parere n. 76 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.) con lo stesso parere.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, 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	2.302.566,60	1.725.739,65	-576.826,95
203	Contributi agli Investimenti	70.818,57	51.616,96	-19.201,61
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		2.373.385,17	1.777.356,61	-596.028,56

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 esclusivamente 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 95.575,35 tutti di parte corrente 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	0,00	0,00	46.082,28
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	49.493,07
Totale	0,00	0,00	95.575,35

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00.

Con riferimento al debito fuori bilancio connesso all'evento alluvionale di maggio 2023 il Revisore prende atto che, con Deliberazione di Giunta Comunale n. 77 del 22.06.2023 si è provveduto:

- alla presa d'atto dei verbali relativi agli interventi adottati in somma urgenza, tutti rientranti nelle circostanze di cui all'art. 140, comma 6, del D.Lgs. n. 36/2023;
- ad una ricognizione di tutte le spese sostenute per far fronte all'evento a, comprensiva non solo degli interventi realizzati con la sopra citata procedura di somma urgenza ma anche di quegli interventi per i quali, nonostante l'urgenza, è stato effettivamente possibile procedere con procedure ordinarie;
- alla quantificazione delle spese relative agli interventi adottati in somma urgenza da sottoporre al Consiglio Comunale come debiti fuori bilancio per il loro riconoscimento;
- all'individuazione delle forme di copertura finanziaria da adottare per le spese sostenute per le procedure di somma urgenza;

Di tale debito è poi stata effettuato il riconoscimento e data copertura contabile con la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 del 29.06.2023.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente nel corso del 2023 non ha fatto ricorso all'indebitamento e non ha variato quelli in atto.

L'Ente si è avvalso, come già precisato nell'analisi della spesa corrente, della misura prevista dal D.L. 1 giugno 2023, n. 61, che ha disposto, per i comuni alluvionati il differimento del pagamento delle rate in scadenza nell'esercizio 2023 dei mutui concessi dalla Cassa depositi e prestiti S.p.A. all'anno immediatamente successivo alla data di scadenza del periodo di ammortamento, sulla base della periodicità di pagamento prevista nei provvedimenti e nei contratti regolanti i mutui stessi, senza applicazione di sanzioni e interessi.

Ne consegue che relativamente all'esercizio 2023 il rapporto degli interessi sui mutui rispetto alle entrate correnti dell'esercizio 2021 è pari a zero e che il debito di finanziamento al 31/12/2023 resta invariato rispetto al 31/12/2022.

33 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2023 aveva garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

1. Deposito cauzionale di € 1.190,42 a favore del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti – Dipartimento per i trasporti terrestri e il trasporto intermodale a seguito dell'attivazione di un'utenza di collegamento al loro CED per l'attività dell'ufficio Polizia Municipale e Tributi (determina n. 26/2018). La restituzione è prevista al termine della durata contrattuale fissata dal 01/01/2018 al 31/12/2027.
2. Garanzia fideiussoria di € 126,00 con la Compagnia Unipol SAI Assicurazione S.p.A. al fine di ottenere la concessione del contributo per la realizzazione del progetto di cui al ""Protocollo d'intesa "Scuole sicure 2022/2023" (Determinazione n. 629 del 19/12/2022). Durata della fideiussione: fino al 30/06/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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
0,32%	0,33%	0,00%

Nel 2023 l'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti è pari a 0,00 per il differimento delle rate di ammortamento ai sensi del D.L. 1 giugno 2023, n. 61 a causa dell'alluvione.

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)	7.955.951,02	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.313.095,91	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.762.754,76	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	11.031.801,69	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.103.180,17	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(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)	0,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	12.118,57	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.115.298,74	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	-12.118,57	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	1.131.372,53
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.131.372,53

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	1.196.643,28	1.164.675,88	1.131.372,53
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	31.967,40	33.303,35	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.164.675,88	1.131.372,53	1.131.372,53
Nr. Abitanti al 31/12	12.185,00	12.295,00	12.325,00
Debito medio per abitante	95,58	92,02	91,79

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

Anno	2021	2022	2023 *
Oneri finanziari	49.185,80	47.849,85	0,00
Quota capitale	31.967,40	33.303,35	0,00
Totale fine anno	81.153,20	81.153,20	0,00

* rinvitato

35

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.

CR

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 (allegato C), risulta essere a saldo zero.

Se in deficit o a saldo zero, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non aveva risorse vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 vincolate nel 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dal prospetto E non risulta assegnatario di ristori non utilizzati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non aveva risorse vincolate in eccesso da liberare vincolate nel 2022.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Il Revisore Unico, 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.

Crediti e Debiti reciproci tra l'ente e le società partecipate ex art. 6 D.L. 98/2012 nt 31/12/2023

DENOMINAZIONE	CREDITI VERSO COMUNE DI RUSSI		DEBITI VERSO COMUNE DI RUSSI	
	DESCRIZIONE	IMPORTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
ACER RAVENNA - Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Ravenna			non pervenuta entro i termini	
AMR SRL			non pervenuta entro i termini	
ASP Azienda Servizi alla Persona		€ 0,00		€ 0,00
"Angelo Pescarini" - Scuola Arti e Mestieri - Via M. Monti, 32 - 48100 RAVENNA		€ 0,00		€ 0,00
DELTA 2000 Soc. Cons. a.r.l.		€ 0,00		€ 0,00
DESTINAZIONE TURISTICA		€ 0,00	CONTRIBUTI PROGRAMMA TURISTICO DI PROMOZIONE LOCALE	€ 5.600,00
FONDAZIONE FLAMINIA		€ 0,00		€ 0,00
LEPIDA S.P.A			non pervenuta entro i termini	
BASSA ROMAGNA CATERING	Fatture di vendita	€ 106.812,97		€ 0,00
RAVENNA HOLDING SPA			non pervenuta entro i termini	
TE.AM S.P.A		€ 0,00		€ 0,00
ATER	Quota 2023 fondo gestione	€ 500,00		€ 0,00

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art.11, comma 6, lettera J), d.lgs n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'Organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati

L'Organo di revisione prende atto che le società:

- Acer Ravenna ha presentato il prospetto relativo ai crediti e debiti in data 7/03/2023, dal prospetto risultano crediti per complessivi € 39.235,54;
- Ravenna Holding ha presentato il prospetto relativo ai crediti e debiti in data 05/03/2023, dal prospetto non risultano ne debiti ne crediti;

L'Organo di revisione inoltre prende atto che le Società:

- Amr nonostante il sollecito in data 27.02.2024 non ha ancora prodotto il prospetto relativo ai crediti e debiti;
- Lepida S.c.p.A. ha inviato una nota con prot.3294/2024 con la quale comunica che l'invio verrà prodotto come ogni anno a valle del bilancio civilistico;

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di una nuova/nouve 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 che in data 21 dicembre 2023 con C.C n.72 l'ente 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 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 approvato, contestualmente al provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, comma 1, TUSP, con atto separato (Deliberazione di Giunta Comunale n. 180 del 28.12.2023), la relazione sulla ricognizione periodica della situazione gestionale dei servizi pubblici locali a rilevanza economica, in adempimento dell'art. 20 comma 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7.CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI
CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	2023
- inventario dei beni immobili	2023
- inventario dei beni mobili	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

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	46.669.762,93	46.280.546,34	389.216,59
C) ATTIVO CIRCOLANTE	13.128.790,42	12.642.625,20	486.165,22
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	59.798.553,35	58.923.171,54	875.381,81
A) PATRIMONIO NETTO	35.199.332,05	34.861.390,24	337.941,81
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.103.763,15	2.142.584,31	-38.821,16
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.348.970,16	8.353.608,78	-4.638,62
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	14.146.487,99	13.565.588,21	580.899,78
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	59.798.553,35	58.923.171,54	875.381,81
TOTALE CONTI D'ORDINE	5.850.051,63	5.843.356,36	6.695,27

CR

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

- Incremento delle immobilizzazioni a seguito di nuovi investimenti;
- Incremento dell'attivi circolante, dovuto principalmente all'incremento della disponibilità di cassa presso la tesoreria comunale;

- Incremento del Patrimonio Netto dovuto principalmente ad accertamenti, permessi di costruire e per rettifiche rivalutazioni partecipate;
- Incremento dei contributi agli investimenti (comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il credito è stato accertato).

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	8.019.415,03
Fondo svalutazione crediti	+	2.982.313,99
Saldo Credito IVA al 31/12	-	2.974,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	409.399,68
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		11.408.154,70

40

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

Debiti	+	8.348.970,16
Debiti da finanziamento	-	1.131.372,53
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	8.214,77
RESIDUI PASSIVI	=	
		7.225.812,40

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	
AI FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
<i>Riserve</i>	
AIb da capitale	0,00
AIc da permessi di costruire	214.464,00
AIId riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali Ind.	1.875.089,05
AIle altre riserve indisponibili	110.442,12
AIIf altre riserve disponibili	0,00
AIIf Risultato economico dell'esercizio	1.552.586,39
AIV Risultati economici di esercizi precedenti	-1.539.550,70
AV Riserve negative per beni indisponibili	-1.875.089,05
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	337.941,81

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	2.103.763,15
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	0,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.103.763,15

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti di dubbia esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.578.382,27	12.733.577,67	-155.195,40
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.151.660,32	14.394.209,78	-1.242.549,46
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	3.880,40	-44.993,45	48.873,85
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-30.431,26	-26.284,18	-4.147,08
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	789.799,04	356.012,81	433.786,23
IMPOSTE	176.934,44	163.653,77	13.280,67
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	13.035,69	-1.539.550,70	1.552.586,39

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 13.035,69 rispetto all'esercizio 2022 di € -1.539.550,70 il Revisore prende atto che il risultato anomalo del 2022 era dovuto al cospicuo accantonamento (€ 1.640.000,00) che si è reso necessario per far fronte alle passività potenziali derivanti dal contenzioso in essere con InRete Distribuzione Energia S.p.A. in relazione alla potenziale applicazione dell'accordo del 12.07.2017 che prevede la corresponsione da parte dell'Ente di un indennizzo per il mancato godimento del diritto d'uso delle reti gas sul territorio comunale.

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'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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.



10. CONCLUSIONI

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.

Con riferimento alla risultanze emerse il Revisore Unico evidenzia:

- l'ammontare particolarmente rilevante degli accontamenti dell'avanzo in essere;

Tali elementi concorrono inevitabilmente a generare una forte rigidità dell'attuale bilancio dell'Ente con particolare riferimento alla sua parte corrente.

A tale proposito il Revisore Unico raccomanda un costante monitoraggio della situazione contabile che deve essere orientata alla maggior prudenza possibile.

44
Russi, 25/03/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CLAUDIA RUBINI

