



COMUNE DI RAVENNA

Provincia di Ravenna

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ALESSANDRA BARONI

RAG. ALBERTINO SANTUCCI

DOTT.SSA LUCIA GRILLI

Comune di Ravenna

Organo di revisione

Verbale n. 22 del 13/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Ravenna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Ravenna, lì 13/04/2023

L'Organo di revisione

DOTT.SSA ALESSANDRA BARONI

RAG. ALBERTINO SANTUCCI

DOTT.SSA LUCIA GRILLI

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Gestione Finanziaria</i>	13
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	15
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
RENDICONTO CONSOLIDATO CON LE ISTITUZIONI	30
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	31
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	35
CONCLUSIONI	35

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott.ssa Alessandra Baroni, Rag. Albertino Santucci, Dott.ssa Lucia Grilli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 230 del 20/05/2022;

- ◆ ricevuta in data 12/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 154 del 12/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.158 del 20/12/2022;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2022 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 217
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 15
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. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 18
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
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. 178

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

5

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 155.932 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente sta provvedendo al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta", al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio.

- 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, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

di seguito si riporta l'utilizzo dell'avanzo **presunto** applicato nel 2022:

<i>quota vincolata ex lege</i>	<i>Importo € 161.065,00</i>
<i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	<i>Importo € 15.540,61</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>	<i>Importo € 834.541,21</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	<i>Importo € 0,00</i>

- l'Ente ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016, come di seguito dettagliato:

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

- nel corso dell'esercizio 2022 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale (allegato al rendiconto 2022)

- obiettivi di servizio per asili nido (da non allegare al rendiconto 2022 non avendo ricevuto risorse aggiuntive)

- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022 per privacy)

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

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 145.780.860,28, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				59.179.174,26
RISCOSSIONI	(+)	50.510.913,14	177.658.286,36	228.169.199,50
PAGAMENTI	(-)	40.280.827,90	198.427.843,92	238.708.671,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			48.639.701,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			48.639.701,94
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	127.498.152,59	73.646.563,96	201.144.716,55
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.537.897,57	47.900.625,74	50.438.523,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			7.773.022,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			45.792.012,63
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			145.780.860,28

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

7

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 107.680.271,37	€ 123.401.357,35	€ 145.780.860,28
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 71.934.318,73	€ 95.615.682,30	€ 116.600.545,64
Parte vincolata (C)	€ 23.189.797,24	€ 18.868.057,57	€ 22.438.484,89
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.535.790,96	€ 1.170.254,47	€ 313.360,03
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 11.020.364,44	€ 7.747.363,01	€ 6.428.469,72

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 mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 4.001.512,07	€ 4.001.512,07								
Utilizzo parte accantonata	€ 2.162.413,00		€ -		€ 2.162.413,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 10.854.308,04					€ 7.202.960,56	€ 3.584.675,39	€ -	€ 66.672,09	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.170.000,00									€ 1.170.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 4.747.363,01	€ 88.569.522,22	€ 3.700.000,00	€ 1.183.747,08	€ 2.134.812,93	€ 4.233.931,38	€ 953,06	€ 1.644.052,16	€ 254,47

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

8

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 4.976.380,66
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 59.252.192,45
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 53.565.034,90
SALDO FPV	€ 5.687.157,55
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 13.512.906,73
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 14.200.180,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 12.403.238,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 11.715.964,72
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.976.380,66
SALDO FPV	€ 5.687.157,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 11.715.964,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 21.188.233,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 102.213.124,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 145.780.860,28

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 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		22.206.708,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	11.542.405,23
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.768.799,08
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.895.504,62
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	12.039.575,14
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		- 8.144.070,52
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		9.645.062,39
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	7.380.946,08
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.264.116,31
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 434.704,03
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.698.820,34
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		31.851.771,32
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		11.542.405,23
Risorse vincolate nel bilancio		14.149.745,16
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.159.620,93
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		11.604.871,11
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		- 5.445.250,18

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 31.851.771,32
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.159.620,93
- W3 (equilibrio complessivo): € -5.445.250,18

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 8.862.547,79	€ 7.773.022,27
FPV di parte capitale	€ 50.389.644,66	€ 45.792.012,63
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 7.919.933,29	€ 8.862.537,79	€ 7.773.022,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.389.096,83	€ 1.651.134,59	€ 2.040.490,83
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 654.239,62	€ 1.576.361,06	€ 1.363.339,53
- 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**	€ 1.793.234,88	€ 3.319.540,17	€ 1.948.210,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 3.515.729,58	€ 2.001.893,39	€ 1.982.672,40
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 493.845,64	€ 245.151,40	€ 432.068,81
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 73.786,74	€ 68.457,18	€ 6.240,00

10

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 55.865.832,86	€ 50.389.644,66	€ 45.792.012,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.020.969,02	€ 6.243.175,73	€ 6.021.014,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 11.541.558,87	€ 43.827.558,52	€ 39.609.241,56
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 105.003,13	€ 318.910,41	€ 161.756,33

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.443.420,00
Trasferimenti correnti	1.876.419,85
Incarichi a legali	15.954,77
Altri incarichi	222.039,72
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	3.037.209,86
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	1.177.978,07
Altro(**)	-
Totale FPV 2022 spesa corrente	7.773.022,27

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.139 del 04/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.139 del 04/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 178.696.339,36	€ 50.510.913,14	€ 127.498.152,59	-€ 687.273,63
Residui passivi	€ 55.221.963,82	€ 40.280.827,90	€ 2.537.897,57	-€ 12.403.238,35

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	€ 2.506.344,03	€ 1.047.105,98
Gestione corrente vincolata	€ 344.767,03	€ 541.251,73
Gestione in conto capitale vincolata	€ 560.054,01	€ 6.780,14
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 10.789.015,29	€ 10.808.100,50
MINORI RESIDUI	€ 14.200.180,36	€ 12.403.238,35

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'FCDE è stato conseguentemente adeguato.

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:

RESIDUI ATTIVI:

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 31.723.035,53	€ 6.423.472,43	€ 14.525.926,70	€ 16.693.940,32	€ 45.896.965,60	€ 115.263.340,58	
Titolo II	€ -	€ 42.251,98	€ 470.508,84	€ 4.043.492,60	€ 6.038.023,11	€ 10.594.276,53	
Titolo III	€ 15.808.792,05	€ 9.247.121,67	€ 7.017.062,06	€ 9.193.109,43	€ 15.768.933,70	€ 57.035.018,91	
Titolo IV	€ 1.402.680,70	€ 1.775.085,17	€ 4.314.036,61	€ 2.399.917,28	€ 5.322.014,42	€ 15.213.734,18	
Titolo V	€ -			€ 1.878.231,45	€ 61.000,00	€ 1.939.231,45	
Titolo VI	€ -				€ 61.000,00	€ 61.000,00	
Titolo VII	€ -					€ -	
Titolo IX	€ 150.637,00	€ 132.989,01	€ 113.559,60	€ 142.302,16	€ 498.627,13	€ 1.038.114,90	
Totali	€ 49.085.145,28	€ 17.620.920,26	€ 26.441.093,81	€ 34.350.993,24	€ 73.646.563,96	€ 201.144.716,55	

RESIDUI PASSIVI:

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 24.647,88	€ 16.588,13	€ 50.560,55	€ 944.996,27	€ 38.306.323,38	€ 39.343.116,21	
Titolo II	€ 2.501,00		€ 295.271,40		€ 5.016.161,66	€ 5.313.934,06	
Titolo III	€ -				€ 61.000,00	€ 61.000,00	
Titolo IV	€ -					€ -	
Titolo V	€ -					€ -	
Titolo VII	€ 564.262,40	€ 159.309,68	€ 207.114,34	€ 272.645,92	€ 4.517.140,70	€ 5.720.473,04	
Totali	€ 591.411,28	€ 175.897,81	€ 552.946,29	€ 1.217.642,19	€ 47.900.625,74	€ 50.438.523,31	

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	3.225.978,77	21.503.578,70	2.836.756,00	11.324.893,00	12.821.757,41	56.371.004,03	53.815.832,20	49.949.921,46
	Riscosso c/residui al 31.12	274.793,65	775.907,97	383.238,43	304.429,89	632.679,26	51.256.080,12		
	Percentuale di riscossione	8,52	3,61	13,51	2,69	4,93	90,93		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	3.951.129,56	3.413.683,20	3.947.279,86	4.116.394,13	17.366.752,30	31.483.606,24	50.638.464,41	19.199.051,04
	Riscosso c/residui al 31.12	507.619,96	1.026.711,39	200.156,87	615.246,07	12.996.701,13	-		
	Percentuale di riscossione	12,85	30,08	5,07	14,95	74,84	0,00		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	6.476.333,81	6.057.843,77	6.277.607,71	4.540.349,89	4.269.014,27	10.624.419,66	39.707.376,89	34.390.623,14
	Riscosso c/residui al 31.12	301.448,58	565.073,10	615.635,60	311.575,18	1.220.025,22	3.903.058,96		
	Percentuale di riscossione	4,65	9,33	9,81	6,86	28,58	36,74		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	88.516,56	37.857,67	88.723,31	303.333,44	2.457.950,96	4.379.053,07	1.530.554,03	417.628,17
	Riscosso c/residui al 31.12	9.519,75	7.288,53	60.180,61	105.786,67	1.955.489,99	3.615.826,09		
	Percentuale di riscossione	10,75	19,25	67,83	34,87	79,56	82,57		
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	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	0,00		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	48.639.701,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	48.639.701,94

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

dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 71.248.591,80	€ 59.179.174,26	€ 48.639.701,94
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 11.009.065,55	€ 10.750.713,43	€ 11.495.197,25

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nell'esercizio considerato.

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

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 2.951.423,98.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

14

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -12,04 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 200.076,35

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità 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 111.558.431,13.

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento di € 500.000,00 quale fondo perdite risultanti dal bilancio di esercizio delle aziende speciali, istituzioni, società partecipate ai sensi dell'art.21 commi 1 e 2 del d.lgs n. 175/2016 per ragioni puramente prudenziali.

Dall'analisi dei bilanci relativi all'esercizio chiuso al 31/12/2021 delle società partecipate non emergono situazioni di perdite per le quali sia necessario l'utilizzo del fondo.

15

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.000.000,00, 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.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.395,30
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 8.590,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.985,30

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 644.429,56 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Sono stati effettuati accantonamenti a fronte di garanzie rilasciate a favore di terzi per € 119.432,15.

È stata accantonata una somma di € 40.266,50 per debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento come evidenziato nelle comunicazioni dei responsabili dei servizi.

Altri accantonamenti sono stati effettuati per € 500.000,00 a fronte di spese potenziali relative a eventuali conguagli di utenze legati all'aumento dei costi per energia e per € 228.001,00 a fronte di una restituzione di una somma all'Agenzia delle Entrate, per la quale non è ancora pervenuta richiesta formale di rimborso.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	129.199.585,65	127.187.763,70	98,44
Titolo 2	42.961.314,62	34.772.080,69	80,94
Titolo 3	42.714.301,26	43.319.729,39	101,42
Titolo 4	52.570.682,36	19.501.788,40	37,10
Titolo 5	11.869.000,00	233.233,46	1,97

Si fornisce un dettaglio delle principali entrate tributarie:

ENTRATE TRIBUTARIE - SINTESI ANNO 2022			
TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	% ACC.SU PREV.DEF.
IMU	45.850.000,00	45.912.554,51	100,14%
IMU-ICI pregressa	5.501.000,00	5.516.457,47	100,28%
TASI pregressa	60.000,00	52.725,40	87,88%
Imposta di soggiorno	1.682.000,00	1.729.504,18	102,82%
Imposta di soggiorno arretrati	50.000,00	57.350,00	114,70%
I.M.P.I	7.500.000,00	4.942.019,02	65,89%
Addiz. Comunale IRPEF	13.500.000,00	13.700.000,00	101,48%
Fondo solidarietà comunale	23.801.085,65	23.672.780,42	99,46%
TARI	31.110.000,00	31.483.606,24	101,20%
Altre entrate tributarie	145.500,00	120.766,46	0,00%
Totale	129.199.585,65	127.187.763,70	100,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022, pari a Euro 45.912.554,51, sono aumentate di Euro 523.571,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2021, pari a Euro 45.388.983,27.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 26.559,41	
Residui riscossi nel 2022	€ 26.559,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 456.762,50	
Residui totali	€ 456.762,50	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022, pari a Euro 31.483.606,24, sono aumentate di Euro 3.105.234,8 rispetto a quelle dell'esercizio 2021, pari a Euro 28.378.371,44.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 32.270.901,77	
Residui riscossi nel 2022	€ 15.258.517,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.611.546,24	
Residui al 31/12/2022	€ 18.623.930,63	57,71%
Residui della competenza	€ 31.483.606,24	
Residui totali	€ 50.107.536,87	
FCDE al 31/12/2022	€ 18.761.443,84	37,44%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 3.673.144,08	€ 5.323.354,50	€ 6.178.354,12
Riscossione	€ 3.098.722,74	€ 5.312.662,64	€ 6.177.038,88

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 3.673.144,08	€ -	0%
2021	€ 5.323.354,50	€ -	0%
2022	€ 6.178.354,12	€ -	0%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi, riferite alle sanzioni di cui all'art. 208, hanno subito la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
accertamento	€ 3.378.495,81	€ 4.762.260,59	€ 6.306.967,90
riscossione	€ 1.473.869,64	€ 1.993.363,19	€ 1.815.539,11
%riscossione	43,63	41,86	28,79

La parte vincolata del 50%, riferita alle sanzioni di cui all'art. 208, risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 3.378.495,81	€ 4.762.260,59	€ 6.306.967,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.492.613,92	€ 2.250.436,38	€ 3.848.223,70
Spese per procedimenti amministrativi	€ 94.305,49	€ 100.000,00	€ 100.000,00
entrata netta	€ 1.791.576,40	€ 2.411.824,21	€ 2.358.744,20
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 751.783,98	€ 1.369.729,19	€ 1.317.677,13
% per spesa corrente	41,96%	56,79%	55,86%
destinazione a spesa per investimenti	€ 144.004,22	€ 99.177,04	€ 127.092,64
% per Investimenti	8,04%	4,11%	5,39%

Le somme accertate nell'esercizio 2022 relative a proventi codice della strada per autovelox su strade di competenza e statali in concessione (art.142 cds art. 12 bis - 12 ter) sono così rappresentate:

	2022
Accertamenti per autovelox strade in concessione	€ 1.756.940,26
Riscossioni per autovelox strade in concessione	€ 863.751,55
% di riscossione	49,08%

La dimostrazione della parte vincolata, riferita alle sanzioni di cui sopra, risulta la seguente:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
	Accertamento 2022
Sanzioni CdS per autovelox strade in concessione	€ 1.756.940,26
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 809.254,30
entrata netta vincolata destinata a spesa corrente	€ 947.685,96

Le somme accertate nell'esercizio 2022 relative a proventi codice della strada per autovelox su strade provinciali (art.142 cds art. 12 bis - 12 ter) sono così rappresentate:

	2022
Accertamenti per autovelox strade in concessione	€ 2.560.511,50
Riscossioni per autovelox strade in concessione	€ 1.223.768,30
% di riscossione	47,79%

La dimostrazione della parte vincolata, riferita alle sanzioni di cui sopra, risulta la seguente:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
	Accertamento 2022
Sanzioni CdS per autovelox strade in concessione	€ 2.560.511,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.164.942,44
entrata netta	€ 1.395.569,06
Trasferimento del 50% al proprietario strada	€ 697.784,53
entrata netta vincolata destinata a spesa corrente	€ 667.906,73
entrata netta vincolata destinata a spesa di investimento	€ 29.877,80

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

	Accertamenti di competenza 2021	Accertamenti di competenza 2022	Differenza 2021/2022	Quota FCDE rendiconto 2022
Fitti attivi e canoni patrimoniali (escluso Canone patrimoniale unico – occupazione aree)	3.234.940,83	2.824.315,95	-410.624,88	168.645,07
Canone patrimoniale unico – occupazione aree	858.857,09	1.554.737,12	695.880,03	4.872,26
TOTALE	4.093.797,92	4.379.053,07	285.255,15	

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 285.255,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Recupero evasione

L'Ente, per il tramite della società in house Ravenna Entrate, sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

In particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU/ICI	€ 5.516.457,47	€ 858.296,06	€ 4.273.249,82	€ 50.047.400,00
Recupero evasione TARI	€ -	€ -	€ -	€ 437.607,19
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 1.244,00	€ 1.244,00	€ -	€ 207.028,66
Recupero evasione altri tributi	€ 110.075,40	€ 50.730,08	€ 42.321,63	€ 528.524,63
TOTALE	€ 5.627.776,87	€ 910.270,14	€ 4.315.571,45	€ 51.220.560,48

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 53.956.133,40	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.761.702,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 658.594,86	
Residui al 31/12/2022	€ 50.535.836,24	93,66%
Residui della competenza	€ 4.717.506,73	
Residui totali	€ 55.253.342,97	
FCDE al 31/12/2022	€ 51.220.560,48	92,70%

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 44.901.057,28	€ 46.540.376,18	1.639.318,90
102	imposte e tasse a carico ente	€ 2.755.970,03	€ 2.863.020,75	107.050,72
103	acquisto beni e servizi	€ 99.757.362,03	€ 108.224.501,34	8.467.139,31
104	trasferimenti correnti	€ 38.038.318,72	€ 34.788.436,10	-3.249.882,62
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 230.041,09	€ 206.082,66	-23.958,43
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 714.850,53	€ 710.061,28	-4.789,25
110	altre spese correnti	€ 1.447.410,57	€ 1.752.061,89	304.651,32
TOTALE		€ 187.845.010,25	€ 195.084.540,20	7.239.529,95

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 29.292.791,01	€ 22.145.887,66	-7.146.903,35
203	Contributi agli investimenti	€ 1.062.907,33	€ 538.844,23	-524.063,10
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 107.910,05	€ 233.422,09	125.512,04
TOTALE		€ 30.463.608,39	€ 22.918.153,98	-7.545.454,41

L'Organo di revisione ha verificato che nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- 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 40.070.573,00;
- per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 (convertito in L. 122/2010) come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 3.619.310,36;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n.

34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente, sulle deliberazioni della Giunta Comunale aventi ad oggetto l'approvazione del Piano Triennale dei fabbisogni di personale 2022-2024 e le relative modifiche, comprendenti anche la verifica degli indicatori di Equilibrio Pluriennale di Bilancio:

- delibera n. 42 p.g. 32341 del 18/02/2022: parere n. 4 p.g. 28773 del 12/02/2022
- delibera n. 331 p.g. 155318 del 19/07/2022: parere n. 5 p.g. 150484 del 13/07/2022;
- delibera n. 112 p.g. 59429 del 21/03/2023: parere n. 15 p.g. 55777 del 16/03/2023 (consuntivo anno 2022)

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 42.551.054,00	€ 46.540.376,18
Spese macroaggregato 103	€ 630.798,00	€ 546.166,38
Irap macroaggregato 102	€ 2.449.720,00	€ 2.355.136,53
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: personale comandato	€ -	€ 180.920,84
Altre spese: quota ASP	€ 2.900.343,00	€ 190.975,00
Altre spese: quota istituto G.Verdi	€ -	€ 50.000,00
Totale spese di personale (A)	€ 48.531.915,00	€ 49.863.574,93
(-) Componenti escluse (B)	€ 8.461.342,00	€ 12.238.329,19
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 40.070.573,00	€ 37.625.245,74
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio, contestualmente alla deliberazione di autorizzazione alla sottoscrizione definitiva degli accordi decentrati integrativi.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sugli accordi decentrati integrativi per le risorse decentrate del personale – anno 2022 –, approvati entro il 31/12/2022, allegati alle deliberazioni di Giunta Comunale di autorizzazione alla sottoscrizione definitiva degli accordi:

- deliberazione relativa al C.C.D.I. del Fondo delle Risorse Decentrate del Personale non dirigente – Anno 2022 - n. 576 p.g. 259701 del 14/12/2022: parere n. 26 p.g. 256593 del 09/12/2022 (sottoscrizione definitiva 19/12/2022);
- delibera relativa al C.C.D.I. del Fondo delle Risorse Decentrate per la retribuzione delle posizioni e del risultato dei Dirigenti – Anno 2022 - n. 616 p.g. 264861 del 20/12/2022: parere n. 30 p.g. 260825 del 14/12/2022 (sottoscrizione definitiva 21/12/2022).

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 68.476,00 di cui euro 8.476,00 di parte corrente ed euro 60.000,00 in conto capitale, 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:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n°
Riconoscimento della spesa ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs.267/2000 derivante da sentenza esecutiva- causa 49/2021	76	4.238,00	Disponibilità bilancio corrente	17 del 27/04/2022
Riconoscimento della spesa ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs.267/2000 derivante da sentenza esecutiva- causa 44/2021	145	4.238,00	Disponibilità bilancio corrente	24 del 22/11/2022
Riconoscimento della spesa ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs.267/2000 derivante da lavori di somma urgenza per ripristino argine chiaro del pontazzo a seguito di eventi calamitosi verificatesi nella giornata del 22/11/2022	152	60.000,00	Disponibilità bilancio conto capitale	28 del 09/12/2022

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

- sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 516.320,00.
- sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 40.266,50

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.. Si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente non ha fatto ricorso a nuovi finanziamenti. Nel 2022 l'Ente ha richiesto l'anticipo di Euro 172.223,46 relativo ad un mutuo, stipulato nel dicembre 2021 per complessivi 3.300.000 Euro, il cui ammortamento ha inizio nell'esercizio 2023. Il mutuo si riferisce all'intervento di riqualificazione di Via Bonifica e l'anticipo è stato richiesto per il pagamento dell'indennità di esproprio.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in essere garanzie (quali fideiussioni 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.

Le fideiussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2022	Accantonamenti previsti nel bilancio 2022
Circolo Tennis Dario Zavaglia	Mutuo per costruzione di palestra	303.656,34	fideiussioni	0,00	119.432,15
Circolo Tennis Dario Zavaglia	Mutuo per costruzione di palestra	375.000,00	fideiussioni	0,00	
Centro sociale "Il desiderio"	Mutuo per costruzione dell'immobile da destinare al Centro sociale "Il desiderio"	250.000,00	fideiussioni	0,00	
Centro sociale "Le rose"	Mutuo per costruzione dell'immobile da destinare al Centro sociale "Le rose"	150.000,00	fideiussioni	0,00	
Società sportiva Edera Ravenna	Mutuo per nuova struttura geodetica con relativi impianti, spogliatoi, servizi e lavori di manutenzione straordinaria del "Pala Zannoni"	550.000,00	fideiussioni	0,00	
TOTALE		1.628.656,34		0,00	119.432,15

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	14.067.638,64
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	2.035.510,80
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	172.223,46
TOTALE DEBITO	=	€	12.204.351,30

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 16.424.103,47	€ 14.347.044,95	€ 14.067.638,64
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 1.878.231,45	€ 172.223,46
Prestiti rimborsati (-)	-€ 2.077.058,66	-€ 2.157.637,61	-€ 2.035.510,80
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 0,14	-€ 0,15	€ -
Totale fine anno	€ 14.347.044,95	€ 14.067.638,64	€ 12.204.351,30
Nr. Abitanti al 31/12	156.742,00	155.932,00	155.900,00
Debito medio per abitante	91,53	90,22	78,28

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 265.460,25	€ 230.041,09	€ 206.082,66
Quota capitale	€ 2.077.058,66	€ 2.157.637,61	€ 2.035.510,80
Totale fine anno	€ 2.342.518,91	€ 2.387.678,70	€ 2.241.593,46

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 2.780.176,92 relativamente al Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020 e successivi, e per euro 197.994,31 relativamente ai ristori specifici di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente non ha avuto necessità di intervenire a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha quantificato:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 2.552.908,86
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 3.067.090,34
Totale	€ 5.619.999,20
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 5.619.999,20
Totale	€ 5.619.999,20

Con riferimento alla precedente tabella si precisa che le maggiori spese effettivamente sostenute per costi energetici e gas ammontano complessivamente ad Euro 7.488.564,42, rispetto alla medesima spesa sostenuta nel 2019.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. *All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019.*"

L'Organo di revisione ha verificato che sono state salvaguardate le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

ESITI DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE								
	CREDITO DEL COMUNE V/SOCIETA'	DEBITO DELLA SOCIETA' V/COMUNE	DIFFERENZE	DEBITO DEL COMUNE V/SOCIETA'	CREDITO DELLA SOCIETA' V/COMUNE	DIFFERENZE	NOTE	
								RESIDUI ATTIVI 2022
SOCIETA' PARTECIPATE	Acqua Ingegneria Srl - CF 02674000399	-	1.369,00	- 1.369,00	99.836,75	78.685,96	21.150,79	1
	A.SE.R Srl - CF 02240010393	-	18.855,93	- 18.855,93	-	-	-	1
	Agenzia Mobilità romagnola Srl - CF 02143780399	-	-	-	738.060,66	644.329,33	93.731,33	1
	Angelo Pescarini Scuola arte e mestieri soc.cons.a r.l. - CF 01306830397	-	-	-	-	89.000,00	- 89.000,00	2
	AZIMUT S.P.A. - CF 90003710390	38.156,83	-	38.156,83	2.380.145,39	-	2.380.145,39	3
	DELTA 2000 Soc.Cons. a r.l. - CF 01358060380	-	-	-	-	-	-	1
	HERA S.p.A - CF 04245520376	6.250,00	-	6.250,00	5.006.162,96	-	5.006.162,96	3
	LEPIDA S.P.A - CF 02770891204	-	-	-	157.490,61	145.221,03	12.269,58	2
	Ravenna Entrate S.p.A. - CF 02180280394	2.185.176,65	2.185.176,65	-	606.014,95	558.131,49	47.883,46	1
	Ravenna Farmacie s.r.l - CF 01323720399	-	-	-	82,64	-	82,64	3
	Ravenna Holding S.p.A - CF 02210130395	34.572,39	-	34.572,39	-	-	-	3
	Romagna Acque S.p.A. - CF 00337870406	-	-	-	-	-	-	2
	SAPIR S.p.A - CF 00080540396	-	-	-	513,63	513,63	-	2
	START Romagna S.p.A. - CF 03836450407	-	-	-	50.954,99	-	50.954,99	3
	T Per - CF 03182161202	-	-	-	-	-	-	1
ENTI STRUMENTALI ISTITUZIONI E FONDAZIONI	A.S.P - C.F 02312680396	-	-	-	654.515,40	-	654.515,40	3
	A.C.E.R. - CF 00080700396	7.000,00	-	7.000,00	203.657,69	-	203.657,69	3
	Ente di gestione per i parchi e la biodiversità - Delta del Po - CF 91015770380	40.180,00	-	40.180,00	-	-	-	3
	Destinazione turistica romagna - CF 91165780403	108.107,19	132.000,00	- 23.892,81	-	-	-	1
	ISTITUZIONE BIBLIOTECA CLASSENSE - CF 00354730392	-	-	-	2.000,00	2.000,00	-	2
	ISTITUZIONE MUSEO D'ARTE DI RAVENNA - CF 00354730392	-	-	-	-	-	-	2
	Fondazione Arturo Toscanini - CF 92059760345	-	-	-	-	-	-	2
	Ater Fondazione - CF 00375630365	-	-	-	-	-	-	2
	Fondazione Casa di Oriani - CF 80004320398	-	-	-	65.139,50	65.139,50	-	2
	Fondazione Centro ricerche marine - CF 00686160409	-	-	-	-	-	-	2
	Fondazione emiliano-romagnola per le vittime dei reati - CF 02490441207	-	-	-	-	-	-	2
	Fondazione Flaminia - CF 00591340393	-	74.928,19	- 74.928,19	350.000,00	372.000,00	- 22.000,00	1
	Fondazione Istituto sui trasporti e la logistica - CF 02446681203	-	-	-	-	-	-	2
	Fondazione ITS territorio, energia, costruire - Ferrara - CF 01832340382	-	-	-	-	-	-	1
	Fondazione Ravenna Risorgimento - CF 02229740390	-	-	-	-	5.000,00	- 5.000,00	1
Fondazione orchestra giovanile "Luigi Cherubini" - CF 01433160338	-	-	-	-	-	-	1	

Fondazione Parco archeologico di Classe - Ravenna Antica CF 02042760393	280,00	280,00	-	18.000,00	73.000,00	- 55.000,00	1
Fondazione Ravenna Manifestazioni - CF 920102900390	-	-	-	127.586,65	326.619,83	- 199.033,18	1
Fondazione scuola interregionale di Polizia Locale - S.I.P.L. - CF 02658900366	-	-	-	5.200,00	5.200,00	-	2
Fondazione Teatro sociale di Piangipane - CF 92017210391	-	-	-	1.000,00	16.312,50	- 15.312,50	1

- 1) asseverata dall'organo di revisione del Comune
- 2) asseverata dai rispettivi organi di revisione
- 3) dato non pervenuto

L'Organo di Revisione invita l'Ente a sollecitare la ricezione dei prospetti dimostrativi di cui all'art. 11 c. 6 lett. j) D.Lgs n. 118/2001 inviati, sollecitando la ricezione delle risposte da parte degli enti e organismi partecipati che alla data di predisposizione della presente relazione non hanno provveduto ad inviare conferma dei dati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali e di conseguenza non ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente, in data 13/12/2022, con Delibera di Consiglio Comunale n. 153, ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2021 – ex art. 20 D.Lgs. 175/2016, come modificato dal D. Lgs.100/2017.

Dalla ricognizione non sono emerse necessità di adottare piani di razionalizzazione, ravvisandosi la conformità generale del sistema al quadro normativo delineato dal TUSP e non sussistendo i presupposti di cui all'art. 20, comma 2, del D.Lgs. 175/2016.

Tale ricognizione periodica è stata pubblicata sul sito internet dell'Ente, inviata alla Corte dei Conti tramite Conte e caricata nel Portale MEF Dipartimento del Tesoro sul modulo Partecipazioni (quest'ultimo adempimento verrà chiuso entro la scadenza di legge: 26 maggio 2023).

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

RENDICONTO CONSOLIDATO CON LE ISTITUZIONI

L'Organo di Revisione rileva che il Comune di Ravenna ha in essere n.2 Istituzioni:

- Istituzione Biblioteca Classense;
- Istituzione Museo d'arte della città;

rispetto alle quali il Collegio effettua le verifiche di legge come previsto dall'art.114 comma 7 primo periodo del TUEL.

L'Istituzione Biblioteca Classense è stata costituita con Delibera di Consiglio Comunale n. 21182/72 Prot. Gen. del 23 aprile 2002 dal Comune di Ravenna ai sensi degli artt. 113 e 114 del TUEL quale organismo strumentale, come recita l'atto di costituzione, per *"la gestione tecnica ed amministrativa dei propri servizi bibliotecari, archivistici e multimediali con annesse le attività culturali e museali allo scopo di garantire il diritto dei cittadini dell'informazione, alla documentazione e alla formazione permanente"*.

Con la medesima delibera di costituzione del 23 aprile 2002 l'Ente ha provveduto ad approvare il regolamento dell'Istituzione Biblioteca Classense come modificato, da ultimo, con la delibera di Consiglio Comunale del Comune di Ravenna n. 158 del 20/12/2022.

L'Istituzione Museo d'Arte della Città è stata costituita con Delibera di Consiglio Comunale n. 21185/73 Prot. Gen. del 23 aprile 2002 dal Comune di Ravenna ai sensi degli artt. 113 e 114 del TUEL quale organismo strumentale, come recita l'atto di costituzione, per *"la gestione del Museo d'arte della città e i servizi connessi finalizzato all'accesso all'informazione e alla cultura artistica"*.

Con la medesima delibera di costituzione del 23 aprile 2002 si è provveduto ad approvare il regolamento dell'Istituzione Museo d'arte della città, come modificato, da ultimo, con la delibera di Consiglio Comunale del Comune di Ravenna n. 158 del 20/12/2022.

Le modifiche apportate ai Regolamenti delle Istituzioni recepiscono quanto previsto dall' art. 49 del nuovo Regolamento di contabilità del Comune di Ravenna, anch'esso modificato con delibera di Consiglio Comunale n. 158 del 20/12/2022.

L'art. 11 del D.Lgs 118/2011 al comma 8 riporta che "Le amministrazioni di cui al comma 1 articolate in organismi strumentali come definiti dall'art. 1, comma 2, approvano, contestualmente al rendiconto della gestione di cui al comma 1, lettera b) anche il rendiconto consolidato con i propri organismi strumentali" inoltre il successivo comma 9 riporta le modalità e contenuti dello stesso bilancio consolidato.

Il Collegio riporta di seguito la tabella dimostrativa del risultato consolidato del Comune di Ravenna con le Istituzioni:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			59.944.587,11
RISCOSSIONI	(+)	50.754.400,16	177.867.812,92
PAGAMENTI	(-)	40.903.501,20	198.203.427,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		49.459.871,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		49.459.871,36
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	127.498.152,59	73.852.760,06
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.541.069,57	48.386.558,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)		7.831.698,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		45.967.516,72
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)		146.050.368,84

Per effetto del consolidamento dei tre bilanci si realizzano i risultati che vengono di seguito rappresentati:

RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
Avanzo d'amm.2022	Bilancio Comune	Bilancio consolidato	differenze
	145.780.860,28	146.050.368,84	269.508,56
STATO PATRIMONIALE			
	Bilancio Comune	Bilancio consolidato	differenze
Attivo patrimoniale	1.134.608.392,79	1.135.724.008,08	1.115.615,29
Passivo patrimoniale	193.354.418,34	193.843.523,13	489.104,79
Patrimonio netto	941.253.974,45	941.880.484,95	626.510,50
CONTO ECONOMICO			
	Bilancio Comune	Bilancio consolidato	differenze
Risultato d'esercizio	- 9.409.121,25 -	9.347.387,47	61.733,78

Si evidenzia che il Collegio ha redatto i seguenti pareri propedeutici al rilascio della presente relazione per le Istituzioni:

- per l'Istituzione Museo d'arte della Città il verbale n. 4 del 22/03/2023;
- per l'Istituzione Biblioteca Classense il verbale n. 4 del 22/03/2023.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	995.751.322,29	987.934.905,99	7.816.416,30
C) ATTIVO CIRCOLANTE	138.573.501,71	149.630.399,21	-11.056.897,50
D) RATEI E RISCONTI	283.568,79	279.458,17	4.110,62
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.134.608.392,79	1.137.844.763,37	-3.236.370,58
A) PATRIMONIO NETTO	941.253.974,45	942.030.693,52	-776.719,07
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.032.129,21	7.044.764,78	-2.012.635,57
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	9.985,30	1.395,30	8.590,00
D) DEBITI	62.666.189,61	69.346.781,46	-6.680.591,85
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	125.646.114,22	119.421.128,31	6.224.985,91
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.134.608.392,79	1.137.844.763,37	-3.236.370,58
TOTALE CONTI D'ORDINE	66.930.916,46	72.826.575,79	-5.895.659,33

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€	87.690.205,17
Fondo svalutazione crediti +	€	111.558.431,12
Saldo Credito IVA al 31/12 -		
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€	1.896.080,26
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 =	€	201.144.716,55
	€	201.144.716,55

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

Debiti +	€	62.666.189,61
Debiti da finanziamento -	€	12.204.351,30
Saldo IVA (se a debito) -	€	23.315,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +		
Residui titolo V anticipazioni +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
RESIDUI PASSIVI =	€	50.438.523,31
	€	50.438.523,31

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire	€	5.120.219,83
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	11.697.369,78
Alle	altre riserve indisponibili	€	2.758.640,83
Allf	altre riserve disponibili	-€	10.943.828,26
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	3.437.902,42
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	5.971.218,83
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€	776.719,07

I fondi rischi corrispondono ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione e sono così distinti:

Fondo rischi da contenzioso	€	3.000.000,00
Fondo perdite società partecipate	€	500.000,00
Fondo per copertura debiti fuori bilancio	€	40.266,50
Fondo rinnovi contrattuali	€	644.429,56
Fondo per altre passività potenziali probabili	€	847.433,15
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	5.032.129,21

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il criterio dell'importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	200.846.019,80	208.948.784,26	-8.102.764,46
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	235.163.768,78	230.407.807,22	4.755.961,56
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	7.513.948,46	9.786.968,43	-2.273.019,97
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	19.799.382,48	7.990.180,37	11.809.202,11
IMPOSTE	2.404.703,21	2.289.344,67	115.358,54
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-9.409.121,25	-5.971.218,83	-3.437.902,42

Il risultato economico negativo di € 9.409.121,25 registra un peggioramento di € 3.437.902,42 rispetto al saldo negativo registrato nel 2021 di € 5.971.218,83.

33

Il Collegio rileva che l'esito negativo è determinato principalmente:

- dalle quote accantonate a titolo di svalutazione crediti per oltre 23 milioni di euro iscritte in relazione ai crediti complessivi risultanti nel bilancio 2022, pari all'incremento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato d'amministrazione 2022, di cui € 11.736.926,96 derivano da accantonamenti effettuati in sede di rendiconto, non stanziati nel bilancio di esercizio;
- dalle quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali che non trovano riscontro nella contabilità finanziaria.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha acquisito un dettaglio degli interventi rientranti nel PNRR aggiornato alla data di predisposizione della presente relazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" con delibera n.594 del 20/12/2022.

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione ritiene di formulare le seguenti proposte e raccomandazioni:

- tenuto conto del crescente ammontare dei residui attivi si ritiene opportuno programmare, nel corso del 2023 un incontro con la società Ravenna Entrate S.r.l. per approfondire la comprensione sulle procedure inerenti le attività di riscossione dei tributi e delle entrate patrimoniali svolte dalla società nella auspicabile prospettiva di accrescere la capacità di riscossione dell'ente. L'Organo di Revisione invita ad un costante monitoraggio delle procedure di riscossione, anche coattiva, dei residui attivi, allo scopo di tendere ad una riduzione di tale posta, che risulta comunque prudenzialmente coperta da un adeguato FCDE. Il Collegio, come già precisato nel paragrafo dedicato al FCDE, conferma che il Fondo risulta adeguato rispetto all'ammontare complessivo dei residui attivi iscritti a bilancio;
- l'Organo di Revisione invita l'Ente a presidiare attentamente il funzionamento dei controlli interni in essere con particolare riguardo alla "Cabina di sviluppo" dedicata alla gestione dei progetti del PNRR, al fine di monitorarne costantemente l'adeguatezza in relazione all'attuazione degli obiettivi del PNRR assegnati all'Ente, procedendo, se necessario, ad un loro adeguamento e potenziamento.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ALESSANDRA BARONI

RAG. ALBERTINO SANTUCCI

DOTT.SSA LUCIA GRILLI