

COMUNE DI BOLOGNA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PAOLO CERVERIZZO

DOTT.SSA EMANUELA BRICCOLANI

DOTT. PAOLO CREMONESI

Comune di Bologna

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 02 aprile 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 Bologna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna, lì 2 aprile 2024

L'Organo di revisione
Dott. Paolo Cerverizzo
Dott.ssa Emanuela Briccolani
Dott. Paolo Cremonesi

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Dr. Paolo Cerverizzo, Dr.ssa Emanuela Briccolani, Dr. Paolo Cremonesi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare DC/PRO/2021/80, Rep. n. DC/2021/72 P.G.n 310256/2021 del 5/7/2021;

◆ ricevuta in data 25 marzo 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale DC/PRO/2024/32, 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. DC/PRO/2021/14 esecutiva dal 6/3/2021 P.G. n. 86039/2021 e ss.mm;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	498
di cui variazioni di Consiglio	7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	15
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	9
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	461

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

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 390.554 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 è alluvionato; (alluvione Maggio 2023);

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente sta provvedendo al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

- l'Ente *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, *ha* rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

Dettaglio delle componenti dell'avanzo vincolato e accantonate presunto utilizzate:

le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL	€ 72.529.159,23
le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	€ 895.724,96
le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato	€ 0

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

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
Leasing immobiliare	NO	NO
Leasing immobiliare in costruendo	NO	NO
Lease back	NO	NO
Project financing	SI	NO
Contratto di disponibilità	SI	NO
Società di progetto	NO	NO
Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica	NO	NO

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione ha verificato che *non sussistono* le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance".

Nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

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

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

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

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

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

- l'Ente ha disposto con proprio atto, delibera di Consiglio DC/PRO/2023/3, P.G.n 46541/2023 l'approvazione del diniego dello stralcio parziale art. 1 co 227-229 Legge 197/2022;

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

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

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	PROVENTI	COSTI	SALDO	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asili nido (costi al 50%)	6.018.148,05	17.857.226,15	-€ 11.839.078,10	33,70%	32,52%
Mense scolastiche	9.177.802,85	12.905.393,91	-€ 3.727.591,06	71,12%	73,39%
Servizi integrativi scolastici	1.294.023,86	1.668.843,30	-€ 374.819,44	77,54%	89,49%
Trasporto scolastico	234.936,64	534.233,87	-€ 299.297,23	43,98%	48,06%
Soggiorni di studio	201.450,10	267.627,39	-€ 66.177,29	75,27%	87,60%
Uso di locali	6.150,00	47.027,86	-€ 40.877,86	13,08%	8,52%
Totali	€ 16.932.511,50	€ 33.280.352,48	-€ 16.347.840,98	50,88%	52,78%

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 311.834.968,48.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 333.224.464,97	€ 320.830.170,71	€ 311.834.968,48
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 183.723.393,27	€ 180.168.452,96	€ 197.821.009,43
Parte vincolata (C)	€ 66.998.702,39	€ 99.572.692,78	€ 80.290.660,26
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 7.222.125,83	€ 1.925.386,77	€ 4.832.844,38
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 75.280.243,48	€ 39.163.638,20	€ 28.890.454,41

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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 non ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto non ricorre la fattispecie.

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 2022	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	€ 17.271.263,85	€ 17.271.263,85								
Finanziamento spese di investimento	€ 18.967.374,35	€ 18.967.374,35								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 2.925.000,00	€ 2.925.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo		€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 895.724,96		€ -	€ -	€ 895.724,96					
Utilizzo parte vincolata	€ 72.529.159,23					€ 17.720.406,83	€ 52.167.577,07	€ -	€ 2.641.175,33	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.182.593,45									€ 1.182.593,45
Valore delle parti non utilizzate	€ 207.059.054,87		€ 157.354.814,34	€ 21.586.607,50	€ 331.306,18	€ 16.561.036,25	€ 7.671.058,63	€ 2.116.388,19	€ 695.050,48	€ 742.793,32
Valore monetario della parte	€ 320.830.170,71	€ 39.163.638,20	€ 157.354.814,34	€ 21.586.607,50	€ 1.227.031,12	€ 34.281.443,08	€ 59.838.635,70	€ 2.116.388,19	€ 3.336.225,81	€ 1.925.386,77

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*	€ 17.846.719,21
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 268.846.515,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 275.519.749,60
SALDO FPV	-€ 6.673.234,21
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 8.891.457,47
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 47.877.981,30
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 18.817.836,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 20.168.687,23
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 17.846.719,21
SALDO FPV	-€ 6.673.234,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 20.168.687,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 113.771.115,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 207.059.054,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 311.834.968,48

*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		105.072.505,55
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	8.869.533,94
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	31.386.704,20
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		64.816.267,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	9.678.747,49
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		55.137.519,92
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		19.772.095,29
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	13.028.906,14
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		6.743.189,15
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		6.743.189,15
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		124.944.600,84
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023		8.869.533,94
Risorse vincolate nel bilancio		44.415.610,34
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		71.659.456,56
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		9.678.747,49
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		61.980.709,07

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 124.944.600,84
- W2 (equilibrio di bilancio): € 71.659.456,56
- W3 (equilibrio complessivo): € 61.980.709,07

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

L'Organo di revisione ha verificato

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	28.550.495,27	30.816.144,73
FPV di parte capitale	233.296.020,12	238.903.604,87
FPV per partite finanziarie	7.000.000,00	5.800.000,00
Totale	268.846.515,39	275.519.749,60

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	€ 25.387.467,12	€ 28.550.495,27	€ 30.816.144,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 6.713.916,52	€ 11.740.706,52	€ 13.496.553,94
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 9.098.767,89	€ 7.368.670,27	€ 8.544.855,85
- 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**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 6.472.534,85	€ 6.902.564,61	€ 6.475.378,47
- 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	€ 3.102.247,86	€ 2.538.553,87	€ 2.299.356,47
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) 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:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	10.804.532,55
Trasferimenti correnti	11.280.602,77
Incarichi a legali	39.679,77
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	8.691.329,64
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	30.816.144,73
** specificare	

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 232.220.869,13	€ 233.296.020,12	€ 238.903.604,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 72.022.907,12	€ 69.954.005,03	€ 59.179.338,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 160.197.962,01	€ 163.342.015,09	€ 85.251.822,79
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			€ 94.472.443,33

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ 7.500.000,00	€ 7.000.000,00	€ 5.800.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ 7.500.000,00		
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti		€ 7.000.000,00	€ 5.800.000,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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 Giunta Comunale DGPRO/2024/39 del 27/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.6 del 26/02/2024).

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 Giunta Comunale DG/PRO/2024/39 del 27/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 316.660.992,81	€ 91.417.178,38	€ 186.257.290,60	-€ 38.986.523,83
Residui passivi	€ 198.076.903,31	€ 156.630.862,94	€ 22.628.203,77	-€ 18.817.836,60

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO				
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	-€	28.451.601,23	-€	7.298.963,12
Gestione corrente vincolata	-€	9.341.287,75	-€	11.130.730,58
Gestione in conto capitale vincolata	-€	1.193.634,85	-€	245.545,41
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	-€	134.175,91
Gestione servizi c/terzi	€	-	-€	8.421,58
MINORI RESIDUI	-€	38.986.523,83	-€	18.817.836,60

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 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:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	6.121.935,69	17.221.385,12	5.222.743,92	23.136.030,15	24.035.505,94	25.591.756,72	24.456.634,48	22.828.253,99
	Riscosso c/residui al 31.12	3.564.640,54	5.804.892,34	5.715.280,21	4.018.330,03	5.554.564,78	8.032.491,02		
	Percentuale di riscossione	58,23%	33,71%	109,43%	17,37%	23,11%	31%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	119.496.475,18	62.256.424,87	59.016.162,37	55.514.895,24	55.740.251,74	52.704.180,09	51.150.971,72	44.098.427,41
	Riscosso c/residui al 31.12	24.537.163,90	11.469.173,04	10.674.047,02	12.475.027,26	12.347.469,82	12.825.017,79		
	Percentuale di riscossione	20,53%	18,42%	18,09%	22,47%	22,15%	24,33%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	138.716.753,12	76.488.287,07	84.366.832,33	82.517.086,74	75.592.631,30	71.586.256,19	74.792.588,77	68.372.431,61
	Riscosso c/residui al 31.12	22.445.805,22	12.360.988,74	12.658.073,02	11.949.536,53	11.009.723,26	14.476.827,32		
	Percentuale di riscossione	16,18%	16,16%	15,00%	14,48%	14,56%	20,22%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	8.519.955,36	6.065.876,67	4.612.110,05	5.825.284,77	9.736.642,00	13.340.670,35	16.890.175,31	14.666.917,60
	Riscosso c/residui al 31.12	4.835.058,62	3.859.214,46	2.969.521,86	4.098.263,67	3.433.619,32	4.710.073,88		
	Percentuale di riscossione	56,75%	63,62%	64,39%	70,35%	35,26%	35,31%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	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	
	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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 43.098,78	€ 9.674,64	€ 12.255.373,90	€ 11.778.718,86	€ 17.760.955,35	€ 38.162.653,43	€ 80.010.474,96
Titolo II	€ 357.836,71	€ 1.211.906,92	€ 4.066.406,81	€ 3.266.734,43	€ 16.472.227,16	€ 74.173.936,95	€ 99.549.048,98
Titolo III	€ 2.056.097,64	€ 500.853,90	€ 13.347.535,37	€ 19.894.850,14	€ 24.928.687,38	€ 44.708.553,54	€ 105.436.577,97
Titolo IV	€ 18.949.091,79	€ 3.191.465,02	€ 5.744.299,56	€ 1.802.093,21	€ 3.690.473,96	€ 111.969.724,17	€ 145.347.147,71
Titolo V	€ 4.385.916,46	€ 205.242,16	€ 26.726,99	€ 18.336.585,54	€ 1.867.484,55	€ 17.357.301,00	€ 42.179.256,70
Titolo VI							
Titolo VII							
Titolo IX	€ 22.914,21	€ 14.059,41	€ 9.121,25	€ 6.051,93	€ 54.806,57	€ 174.868,79	€ 281.822,16
Totale	€ 25.814.955,59	€ 5.133.202,05	€ 35.449.463,88	€ 55.085.034,11	€ 64.774.634,97	€ 286.547.037,88	€ 472.804.328,48

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 628.537,24	€ 616.279,29	€ 1.446.984,41	€ 3.509.386,22	€ 8.369.837,52	€ 116.269.118,61	€ 130.840.143,29
Titolo II	€ 5.082.710,81	€ 247.571,53	€ 845.396,49	€ 348.594,92	€ 130.815,58	€ 31.391.390,42	€ 38.046.479,75
Titolo III						€ 100.000,00	€ 100.000,00
Titolo IV						€ 117.104,42	€ 117.104,42
Titolo V							
Titolo VII	€ 329.257,40	€ 46.935,40	€ 90.826,11	€ 450.640,26	€ 484.430,59	€ 8.173.174,14	€ 9.575.263,90
Totale	€ 6.040.505,45	€ 910.786,22	€ 2.383.207,01	€ 4.308.621,40	€ 8.985.083,69	€ 156.050.787,59	€ 178.678.991,36

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)	€ 293.229.380,96
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 84.895,22
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 293.144.485,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 293.229.380,96

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco,

ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 451.859.543,00	€ 471.092.596,60	€ 293.229.380,96
di cui cassa vincolata	€ 56.533.250,19	€ 102.054.561,08	€ 87.793.193,39

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 158.964.648,22	€ 158.747.419,04	€ 159.050.050,17
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 159.050.050,17.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente successivamente alla chiusura del rendiconto procederà alla rideterminazione della cassa vincolata con decorrenza al 01/01/2024 come di prassi che terrà conto di quanto previsto dalla Deliberazione della Sezione Autonomie della Corte dei conti n. 17/2023.

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

L'Organo di revisione ha effettuato con verbale n. 4 del 16/02/2024 la verifica di cassa al 31/12/2023 sul Tesoriere comunale.

La verifica ha riscontrato la concordanza tra le risultanze del Tesoriere con quelle del Comune.

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 16,34 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha verificato, 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 0,00;

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 non ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 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.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

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 163.727.042,43.

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 33.554.080,37 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'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 132.152.214,16 euro, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2022) e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione al 31/12/23	Patrimonio netto al 31/12/22	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
ATC spa in liquidazione	59,65%	€ 6.020,00	€ -	la società è in liquidazione e inattiva; la durata della liquidazione è subordinata all'esito di alcune cause giudiziarie	la società è inattiva e in liquidazione	
Bologna Fiere spa	22,99%	€ 217.993.444,00	€ -	nonostante la riapertura del settore fieristico che ha consentito il raggiungimento di un livello di business paragonabile a quello pre-pandemico, l'incremento dei costi della produzione derivante dalla dinamica inflattiva, la necessità di promozione straordinaria degli eventi e l'assenza di dividendi, che storicamente hanno alimentato il Conto Economico della Società, hanno determinato anche per l'anno 2022 una significativa perdita di bilancio.	nella relazione sulla gestione riferita all'esercizio 2022 è riportato che il CdA nella seduta del 21 aprile 2023 ha approvato l'aggiornamento del Business Plan collegato al Piano Industriale approvato ad ottobre 2021, con un orizzonte temporale dal 2023 al 2028. Le prospettive di performance incluse nel Business Plan, oltre a confermare il sentiero di crescita del Gruppo, sono tali da permettere il rispetto dei parametri finanziari così come concordati con gli Istituti Finanziatori, oltre che, ovviamente, il rispetto di tutti gli impegni presi dalla società. Il Business Plan 2023-2028 del Gruppo predisposto dagli Amministratori della Capogruppo e approvato dal Consiglio di Amministrazione della Capogruppo del 21 aprile 2023 (il "Business Plan"), presenta assunzioni che prevedono un ritorno a livelli di mercato pre-pandemici a partire dal 2024 o dal 2025 a seconda delle aree geografiche di riferimento. Dal dicembre 2023 la società è quotata nel segmento Euronext Growth Milan-Pro.	2020-2021
Interporto di Bologna SpA	35,10%	€ 29.319.471,00	€ -	l'andamento dei ricavi lordi della produzione nel 2022 ha registrato una netta riduzione pari al -28,1% rispetto al 2021, imputabile principalmente alla drastica riduzione dei ricavi da vendite immobiliari (a seguito della cessione dell'ultimo terreno del III FFE) e da quelli da servizi di Hub (attività del distributore di carburante non più a carico di Interporto Bologna). In lieve flessione i ricavi da locazione e gestione immobiliare (-6,7%), mentre sono in aumento i ricavi da servizi ferroviari ed intermodali (+22,6%). I costi diretti di produzione riflettono le tendenze in atto dal lato dei ricavi, con alcuni scostamenti significativi che giustificano il risultato negativo complessivo. L'aumento più che proporzionale dei costi da servizi ferroviari ed intermodali ed il mancato contributo del segmento immobiliare vanno infatti ad incidere in modo negativo sul margine di contribuzione che si riduce del 62%	è allo studio del CdA un percorso di deciso rinnovamento della mission, oltre che dello statuto, che porterà al rinnovamento dell'oggetto sociale e di conseguenza della struttura societaria e delle attività svolte, verso attività logistiche e di gestione dell'intermodalità dei trasporti merci, anche al fine di ritornare ad una situazione di equilibrio di bilancio. Tale percorso, riportato anche nel piano di revisione ordinaria ex art. 20 del TUSP è ancora in corso e non è ad oggi stato presentato ai soci.	2020

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 1.407.255,85 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

- ATC: la società ha registrato nell'esercizio 2022 una perdita pari a -€ 22.790,00; non si è proceduto ad accantonamento in quanto la società è già in liquidazione;
- BolognaFiere spa: la società ha registrato nell'esercizio 2022 una perdita pari a -€ 14.179.560,00 nel bilancio d'esercizio della Capogruppo; il bilancio consolidato ha invece chiuso con una perdita pari a -€ 5.342.657 euro; ai sensi dell'art. 21, co1 del TUSP "...Per le società che redigono il bilancio consolidato, il risultato di esercizio è quello relativo a tale bilancio....." l'accantonamento è stato calcolato rapportando la perdita del bilancio consolidato alla percentuale detenuta dal Comune di Bologna nella Capogruppo, al 31/12/2022, nonché alla data della variazione di bilancio necessaria all'accantonamento (luglio 2023), pari al 26,34%. Al 31/12/23 la percentuale del Comune di Bologna è scesa al 22,99%;
- Interporto Bologna Spa: la società ha registrato nell'esercizio 2022 una perdita pari a -€ 2.793.570,00; non si è proceduto ad accantonamento in quanto l'assemblea dei soci del 5 maggio 2023 ha deliberato la copertura della perdita mediante parziale utilizzo delle riserve disponibili a 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 contenzioso per euro 25.230.421,25, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 25.230.421,25 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 21.586.607,50 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2022;

Euro 3.643.813,75 accantonati in sede di rendiconto 2023.

L'Organo di revisione prende atto della scelta dell'Ente di non predisporre relativa deliberazione di giunta per motivi legati a privacy e/o dati sensibili.

L'Organo di revisione ritiene congruo il fondo contenzioso accantonato.

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	€ 16.580,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 12.450,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 29.030,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente rispetta le condizioni di legge e non deve effettuare al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 2.852.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Fondo spese potenziali	4.034.933,74

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.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	384.490.097,37	367.025.975,55	373.543.845,22	97,15	101,78
Titolo 2	63.611.457,59	146.951.721,21	122.720.899,43	192,92	83,51
Titolo 3	151.788.829,04	139.476.262,02	139.935.456,04	92,19	100,33
Titolo 4	168.294.302,82	106.593.646,04	46.276.134,82	27,50	43,41
Titolo 5	33.025.000,00	36.973.377,40	28.161.002,47	85,27	76,17
TOTALE	801.209.686,82	797.020.982,22	710.637.337,98	88,70	89,16

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	392.903.903,00	381.587.051,79	385.816.037,57	98,20	101,11
Titolo 2	114.728.863,35	167.765.335,60	116.950.954,26	101,94	69,71
Titolo 3	163.822.514,19	166.230.901,04	165.977.907,66	101,32	99,85
Titolo 4	299.625.200,27	226.024.977,27	97.139.441,35	32,42	42,98
Titolo 5	32.025.000,00	35.357.823,85	4.152.835,60	12,97	11,75
TOTALE	1.003.105.480,81	976.966.089,55	770.037.176,44	76,77	78,82

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	394.762.903,00	397.982.275,09	399.952.375,33	101,31	100,50
Titolo 2	125.998.543,33	217.736.403,96	169.132.324,57	134,23	77,68
Titolo 3	169.881.487,86	177.953.992,20	172.536.459,46	101,56	96,96
Titolo 4	354.162.965,42	527.405.243,90	172.902.846,59	48,82	32,78
Titolo 5	30.010.000,00	32.021.207,60	19.357.301,00	64,50	60,45
TOTALE	1.074.815.899,61	1.353.099.122,75	933.881.306,95	86,89	69,02

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Gestione diretta
TARSU/TAR/TARES	Gestione diretta con servizi di supporto	Gestione diretta con servizi di supporto
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta con servizi di supporto	Gestione diretta con servizi di supporto
Canone patrimoniale di occupazione suolo pubblico, esposizione pubblicitaria e canone mercatale (CUP)	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art.53, D.Lgs n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. B), n. 1, D.lgs. N. 446/1997	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art.53, D.Lgs n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. B), n. 1, D.lgs. N. 446/1997
Fitti attivi e altri canoni patrimoniali	Gestione diretta con servizi di supporto	Gestione diretta con servizi di supporto
Proventi acquedotto	<i>Altro</i>	<i>Altro</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Altro</i>	<i>Altro</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di circa Euro 1.324.019,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: euro 496.000 per aumento gettito competenza ed euro 827.000 per aumento recupero evasione.

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-TARES-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 8.080.155,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi:

- maggiori entrate di circa 10 mln corrispondenti alle agevolazioni TARI concesse nel 2022 a seguito emergenza sanitaria Covid alle utenze non domestiche;
- maggiori entrate di circa 0,8 mln per aumento gettito di competenza TARI;
- minori entrate di circa 2,7 mln per recupero evasione tassa rifiuti.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione e si riferiscono

ai soli oneri di urbanizzazione escludendo le monetizzazioni e parcheggi:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 17.031.472,52	€ 7.379.143,35	€ 7.718.709,00
Riscossione	€ 17.031.472,52	€ 7.374.770,90	€ 7.686.590,61

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 37.153.436,74	€ 49.987.073,20	€ 52.595.098,56
riscossione	€ 22.604.816,38	€ 29.928.118,67	€ 26.548.278,27
%riscossione	60,84	59,87	50,48

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 7.279.154,00	€ 6.000.681,00	€ 5.339.545,00
riscossione	€ 3.569.450,00	€ 2.809.676,00	€ 2.405.045,00
%riscossione	49,04	46,82	45,04

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 52.595.098,56
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 22.341.985,52
entrata netta	€ 30.253.113,04
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 15.265.937,93
% per spesa corrente	50,46%
destinazione a spesa per investimenti	€ 2.819.503,35
% per Investimenti	9,32%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 5.339.545,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.268.196,85
entrata netta	€ 3.071.348,15
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 4.426.261,13
% per spesa corrente	144,11%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

L'Organo di revisione prende atto che il Comune ha rispettato i vincoli di legge in misura superiore rispetto a quanto previsto dalla norma e pertanto non procede a nessun vincolo nel risultato di amministrazione.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU*	€ 20.211.342,48	€ 9.681.749,79	€ 8.721.600,00	€ 9.692.999,02
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES**	€ 12.256.774,17	€ 7.359.766,85	€ 4.182.000,00	€ 3.956.592,32
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 3.297.256,25	€ 817.700,74	€ 107.632,00	€ 2.434.885,46
Recupero evasione altri tributi	€ 137.246,43	€ 66.844,06	€ -	€ 56.797,21
TOTALE	€ 35.902.619,33	€ 17.926.061,44	€ 13.011.232,00	€ 16.141.274,01
* importo comprensivo della quota ICI e TASI				
** importo comprensivo della quota TARI				

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	€ 50.851.846,79	
Residui riscossi nel 2023	€ 11.555.978,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 8.233.765,93	
Residui al 31/12/2023	€ 31.062.102,16	61,08%
Residui della competenza	€ 17.976.557,89	
Residui totali	€ 49.038.660,05	
FCDE al 31/12/2023	€ 47.117.889,79	96,08%

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	603.310.602,44	703.815.197,52	592.568.710,98	98,22	84,19
Titolo 2	208.049.228,06	416.946.550,49	311.887.078,55	149,91	74,80
Titolo 3	33.025.000,00	44.473.377,40	35.661.002,47	107,98	80,19
TOTALE	844.384.830,50	1.165.235.125,41	940.116.792,00	111,34	80,68

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	626.928.632,18	747.903.649,67	641.987.707,92	102,40	85,84
Titolo 2	417.975.137,85	575.825.776,16	350.496.919,49	83,86	60,87
Titolo 3	32.025.000,00	48.857.823,85	17.652.835,60	55,12	36,13
TOTALE	1.076.928.770,03	1.372.587.249,68	1.010.137.463,01	93,80	73,59

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	660.363.082,39	798.251.858,15	649.534.375,22	98,36	81,37
Titolo 2	429.912.811,66	915.726.229,42	515.595.205,33	119,93	56,30
Titolo 3	37.010.000,00	44.003.207,60	31.339.301,00	84,68	71,22
TOTALE	1.127.285.894,05	1.757.981.295,17	1.196.468.881,55	106,14	68,06

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	€ 174.336.803,12	€ 175.314.707,92	977.904,80
102 imposte e tasse a carico ente	€ 8.358.150,70	€ 8.853.133,27	494.982,57
103 acquisto beni e servizi	€ 353.978.675,79	€ 363.269.696,28	9.291.020,49
104 trasferimenti correnti	€ 59.586.873,02	€ 56.563.391,21	-3.023.481,81
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106 fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107 interessi passivi	€ 1.665.886,72	€ 1.353.823,39	-312.063,33
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.158.702,53	€ 3.665.912,94	-1.492.789,59
110 altre spese correnti	€ 10.352.120,77	€ 9.697.565,48	-654.555,29
TOTALE	€ 613.437.212,65	€ 618.718.230,49	5.281.017,84

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 144.343.830,51;

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie

protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6, D.L. 90/2014)

- 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 14.172.281,24 (spesa annualità 2023 9.498.238,64 €);
- 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.

A dicembre 2023 l'Amministrazione, in attuazione dell'art. 3 del DL 145/2023, ha anticipato al personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato la corresponsione relativa all'anno 2024 dell'emolumento di cui all'articolo 1, comma 609, secondo periodo, della Legge 30 dicembre 2021, n. 234, incrementato di un importo pari a 6,7 volte il relativo valore annuale precedentemente erogato. Tale importo, pari a 4.319.000,00 euro, secondo la disposizione normativa è da ritenersi a valere sull'esercizio 2024 e pertanto è stato escluso dal calcolo della spesa di personale 2023 (170.658.807,92 euro) determinata ai sensi del 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;

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel PIAO 2023-25 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.

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2023: 3,68%

Il dato è relativo all'incremento di spesa possibile fino al raggiungimento del valore soglia 2023 previsto dal PIAO 2023-25 (171.120.688,78 €) calcolato sulla base dell'ultimo consuntivo in quel momento approvato (2021).

Come sopra indicato, sulla base del Consuntivo 2022 il valore soglia 2023 si attesta a 172.491.743,45€ e di conseguenza la percentuale di possibile incremento nell'esercizio 2023 è pari al 4,51%.

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

	Media 2011/2013		rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	€	-	€ 175.314.707,92
Spese macroaggregato 103	€	-	€ -
Irap macroaggregato 102	€	-	€ 7.408.429,03
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€	-	€ -
Altre spese: macroaggregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	€	-	€ 147.030,61
Altre spese: da specificare.....	€	-	€ -
Altre spese: da specificare.....	€	-	€ -
Totale spese di personale (A)	€	-	€ 182.870.167,56
(-) Componenti escluse (B)	€	-	€ 46.178.235,76
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€	-	€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€	144.343.830,51	€ 136.691.931,80
(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.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data:

- 08/11/2023 il parere n. 58 sulla costituzione del fondo salario accessorio 2023 per il personale del comparto;
- 22/12/2023 il parere n. 75 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto;
- 22/12/2023 il parere n. 76 sulla distribuzione del fondo salario accessorio 2023 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.);

L'ente ha firmato il contratto decentrato integrativo in data 28 dicembre 2023.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data:

- 28/12/2021 il parere n. 30 sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale;
- 25/09/2023 il parere n. 45 sulla costituzione del fondo salario accessorio 2023 per il personale dirigenziale;
- 06/12/2023 il parere n. 70 sulla distribuzione del fondo salario accessorio 2023 per il personale dirigenziale.

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

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese 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	€ -	€ -	€ -
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 98.546.311,16	€ 258.495.997,46	159.949.686,30
203 Contributi agli investimenti	€ 18.223.472,49	€ 17.199.165,13	-1.024.307,36
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205 Altre spese in conto capitale	€ 431.115,72	€ 996.437,87	565.322,15
TOTALE	€ 117.200.899,37	€ 276.691.600,46	159.490.701,09

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 5.408.191,20. di cui euro 0 di parte corrente ed euro 5.408.191,20 in conto capitale, e i relativi atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.233.841,74	€ 104.803,30	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 45.140,00	€ 6.457,77	€ 5.408.191,20
Totale	€ 1.278.981,74	€ 111.261,07	€ 5.408.191,20

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

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art.

203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Non sono presenti altre operazioni di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

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 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
0,27%	0,26%	0,21%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 373.543.845,22	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 122.720.899,43	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 139.935.456,04	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 636.200.200,69	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 63.620.020,07	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti	€ 1.306.749,46	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 62.313.270,61	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.306.749,46	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,21

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 82.628.192,80
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 12.435.455,79
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 17.350.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 87.542.737,00

Si precisa che l'importo del residuo debito al 31/12/2023 di euro 87.542.737,00, evidenziato nella tabella suindicata, è già decurtato della quota capitale di euro 117.104,42 corrispondente alla rata mutuo scadente il 31/12/2023 dell'Istituto per il Credito Sportivo (di importo totale di euro 136.399,74 comprensiva anche di interessi per euro 19.295,32) e che tale rata è stata addebitata dall'Istituto sul conto di Tesoreria il 02/01/2024 e dal Comune di Bologna

regolarizzata nel gennaio 2024. Tale quota capitale di euro 117.104,42 corrisponde al residuo passivo al 31/12/2023 sul titolo 4 di spesa.

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 82.205.131,50	€ 95.762.772,99	€ 82.628.192,80
Nuovi prestiti (+)	€ 15.300.000,00	€ -	€ 17.350.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.742.358,51	€ 13.134.580,19	€ 12.435.455,79
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			€ 0,01
Totale fine anno	€ 95.762.772,99	€ 82.628.192,80	€ 87.542.737,00
Nr. Abitanti al 31/12 riferiti a 2 anni precedenti	391.984	391.412	392.690
Debito medio per abitante	244,30	211,10	222,93

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 1.671.049,22	1.665.849,95	€ 1.306.749,46
Quota capitale	€ 1.742.358,51	€ 13.134.580,19	€ 12.435.455,79
Totale fine anno	€ 3.413.407,73	€ 14.800.430,14	€ 13.742.205,25

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che nel rendiconto ha risorse vincolate sufficienti.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione ha effettuato l'asseverazione dei rapporti di debito e credito con gli Enti e le società partecipate.

<i>nr</i>	<i>Società</i>	<i>Dato</i>	<i>Crediti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai crediti</i>	<i>Debiti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai debiti</i>	<i>Asseverazione</i>
1	ACER	dato Comune dato società differenza	1.445.177,45 1.445.083,35 94,10	Differenza di contabilizzazione dei diversi progetti.	1.595.648,28 2.018.639,09 -422.990,81	Differenza di contabilizzazione riferite alle diverse convenzioni ACER. Il Comune le contabilizza secondo le regole della contabilità pubblica, mediante FPV e reimputazione.	
2	AEROPORTO G. MARCONI SpA	dato Comune dato società differenza	0,00 0,00 0,00		0,00 8.411,00 -8.411,00	Differenza dovuta per conguaglio TARI risultante dalla dichiarazione TARI anno 2023.	
3	AFM SpA	dato Comune dato società differenza	0,00 0,00 0,00		4.552,79 4.552,79 0,00		
4	ASP CITTA' DI BOLOGNA	dato Comune dato società differenza	8.520,57 39.450,99 -30.930,42	Differenza di contabilizzazione - L'ente prudenzialmente contabilizza per cassa le entrate derivanti dalla gestione di immobili concessi in locazione.	17.302.686,40 8.473.722,97 8.828.963,43	La differenza corrisponde prevalentemente a quanto finanziato dal Ministero dell'Interno sui Progetti SAI (Sistema Accoglienza e Integrazione) oltre a impegni assunti prudenzialmente per ulteriori progetti - Fondo povertà, Otto x mille, LGNET, non ancora rendicontati.	
5	ATC SpA in liquidazione	dato Comune dato società differenza	1.170.942,50 1.229.197,86 -58.255,36	Si rileva una diversa modalità di contabilizzazione pari ad euro 58.255,36 per interessi, aggi e diritti, che il comune prudenzialmente gestisce per cassa.	0,00 248.931,41 -248.931,41	Il Comune è a conoscenza delle pretese della società per € 248.931,41. Il debito risale all'anno 2019; non si ritiene opportuno effettuare alcun accantonamento.	
6	AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA S.R.L.	dato Comune dato società differenza	4.475.027,20 4.475.027,20 0,00	Trattasi di concessione di diritto di superficie e di concessione di prestito, di cui all'atto dirigenziale n° Proposta: DD/PRO/2021/16244, n° Repertorio: DD/2021/16592, P.G. n°: 544553/2021, del Comune di Bologna.	0,00		Presentata
7	BOLOGNA SERVIZI CIMITERIALI srl	dato Comune dato Società differenza	529.315,87 80.867,70 448.448,17	Si rileva accertamento assunto per ulteriori euro 448.448,17 che trova pari corrispondenza nell'impegno di spesa, relativo a partite compensative.	453.131,54 4.683,37 448.448,17	Si rileva impegno assunto per euro 448.448,17 che trova pari corrispondenza nell'accertamento in entrata, relativo a partite compensative	Presentata

8	BOLOGNA SERVIZI FUNERARI srl	dato Comune	0,00		5.180,00	Presentata
		dato Società	0,00		5.180,00	
		differenza	0,00		0,00	
9	CAAB spa	dato Comune	0,00		5.846,41	
		dato Società	0,00		5.846,41	
		differenza	0,00		0,00	

10	EMILIA ROMAGNA TEATRO (ERT)	dato Comune	0,00		190.641,47	
		dato società	0,00		190.641,47	
		differenza	0,00		0,00	
11	F.B.M. in Liquidazione Spa	dato Comune	0,00		-	Somma non dovuta così come specificato nella Determinazione Dirigenziale PG. 71753/2021 del 15.02.2021, comunicata tramite PEC a FBM in liquidazione con PG 108213/2021 del 08/03/2021
		dato società	0,00		61.499,05	
		differenza	0,00		-61.499,05	
12	FIERE INTERNAZIONALI S.P.A.	dato Comune	420.000,00			Presentata
		dato società	420.000,00			
		differenza	0,00		0,00	
13	FONDAZIONE ALDINI VALERIANI	dato Comune			10.000,00	Presentata
		dato società			0,00	
		differenza			10.000,00	
14	FONDAZIONE CINETECA DI BOLOGNA	dato Comune	0,00		1.614.918,09	Dato non pervenuto.
		dato società	0,00			
		differenza	0,00		1.614.918,09	
15	L'IMMAGINE RITROVATA srl	dato Comune	0,00		0,00	

		dato società	0,00		0,00	Dato non pervenuto.	
		differenza	0,00		0,00		
16	MODERNISSIMO srl	dato Comune	0,00		0,00		
		dato società	0,00		0,00	Dato non pervenuto.	
		differenza	0,00		0,00		
17	FONDAZIONE MUSEO EBRAICO	dato Comune	0,00		0,00		
		dato società	0,00		0,00		
		differenza	0,00		0,00		
18	FONDAZIONE PER L'INNOVAZIONE URBANA	dato Comune			726.250,00	Differenza dovuta a diversa modalità di contabilizzazione relativa a progetti la cui rendicontazione è in fase di presentazione. Trattasi di progetti PUI finanziati da PNRR quali: Progetto Museo dei bambini, Via della Conoscenza, Parco del Dopo Lavoro Ferroviario, Rigenerazione Bolognina, Ex Scalo Ravone, Polo della memoria democratica.	
		dato società	0,00		910.978,05		
		differenza			-184.728,05		
19	FONDAZIONE TEATRO COMUNALE	dato Comune			2.400,00		
		dato società			2.400,00		
		differenza	0,00		0,00		
20	FONDAZIONE VILLA GHIGI	dato Comune			180.470,00		Presentata
		dato società	0,00		180.470,00		
		differenza	0,00		0,00		
21	HERA Spa	dato Comune	0,00		16.143.502,81		dato non pervenuto
		dato società	0,00		0,00		
		differenza	0,00		16.143.502,81		
22	LEPIDA Scpa	dato Comune	0,00		278.983,15	Differenza dovuta a diversa modalità di contabilizzazione. Trattasi di un progetto PNRR la realizzazione è gestita a livello territoriale da Lepida.	
		dato società	0,00		422.107,73		
		differenza	0,00		-143.124,58		
23	SOCIETÀ INTERPORTO DI BOLOGNA Spa	dato Comune	0,00		0,00		Presentata
		dato società	0,00		0,00		
		differenza	0,00		0,00		

24	SRM Srl	dato Comune	0,00		1.200.350,63	
		dato società			1.184.472,94	
		differenza			15.877,69	Differenza dovuta a conteggi in corso di definizione al 31-12-2023.
25	Tper Spa	dato Comune	754.064,60		136.019,24	
		dato società	761.373,54		164.208,05	
		differenza	-7.308,94	Sfasamento dovuto a diverse modalità di contabilizzazione degli incassi relativi ad imposte di registro che saranno regolarizzati nell'esercizio 2024	-28.188,81	Sfasamento temporale - Diversa modalità di contabilizzazione riferita a scomputo di canoni di locazione a fronte di lavori su immobili

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Si fa presente, che l'Ente, nel corso del 2023, ha proceduto alla fusione di tre fondazioni ed alla costituzione di un nuovo soggetto giuridico "Fondazione Bologna Welcome" con l'acquisizione del ramo di azienda della società Bologna Welcome srl.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che 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, approvata con deliberazione N. Proposta: DC/PRO/2023/98, N. Repertorio: DC/2023/78, P.G. N.: 826968/2023, esecutiva da 14 dicembre 2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

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

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione invita l'Ente ad effettuare un monitoraggio puntuale sulle società Interporto di Bologna Spa e CAAB Spa, chiedendo i preconsuntivi 2023 e l'aggiornamento

delle prospettive aziendali. Inoltre si riserva non appena verranno approvati i bilanci di esercizio al 31/12/2023 delle citate società di effettuare un controllo di merito sull'andamento delle stesse e degli eventuali riflessi sugli equilibri di bilancio del Comune.

L'Organo di revisione invita l'Ente a sollecitare la chiusura delle società in liquidazione.

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

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-l/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.

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

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	2.982.780.989,61	2.523.663.195,69	459.117.793,92
C) ATTIVO CIRCOLANTE	607.774.134,44	635.399.978,80	-27.625.844,36
D) RATEI E RISCONTI	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.593.055.124,05	3.161.563.174,49	431.491.949,56
A) PATRIMONIO NETTO	3.016.611.664,42	2.729.736.363,71	286.875.300,71
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	32.686.711,15	22.813.638,62	9.873.072,53
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	266.116.260,02	280.582.559,22	-14.466.299,20
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	277.640.488,46	128.430.612,94	149.209.875,52
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.593.055.124,05	3.161.563.174,49	431.491.949,56
TOTALE CONTI D'ORDINE	263.589.055,43	259.241.882,94	4.347.172,49

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 267.113.131,94
Fondo svalutazione crediti	+	€ 295.879.256,59
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 683.419,10
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 45.422.600,41
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 132.152.214,16
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 2.775.027,20
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€ 472.804.328,48
		€ 472.804.328,48

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

Debiti	+	€ 266.116.260,02
Debiti da finanziamento	-	€ 87.659.841,43
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 117.104,42
Residui titolo V anticipazioni	+	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti	+	€ 105.468,35
RESIDUI PASSIVI	=	€ 178.678.991,36
		€ 178.678.991,36

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale	-€	19.702.383,08
AIIc	da permessi di costruire	-€	19.782.708,19
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	47.502.878,05
AIIe	altre riserve indisponibili	€	233.871.073,73
AIIIf	altre riserve disponibili	€	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	19.574.604,80
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	25.411.835,40
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	286.875.300,71

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 32.686.711,15
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 32.686.711,15

La quota annuale dei contributi agli investimenti è calcolata annualmente attraverso la rilevazione della quota annuale di contributo agli investimenti di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	722.952.397,20	663.066.278,49	59.886.118,71
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	715.480.287,46	689.535.252,86	25.945.034,60
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	17.150.740,82	16.235.971,09	914.769,73
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-3.892,16	0,00	-3.892,16
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	28.196.459,63	42.857.632,55	-14.661.172,92
IMPOSTE	7.828.977,83	7.212.793,87	616.183,96
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	44.986.440,20	25.411.835,40	19.574.604,80

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.

A tale proposito è stato organizzato un incontro con i Responsabili dell'ufficio PNRR all'interno del Settore Europa per verificare l'andamento dei lavori e relativa situazione contabile.

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.

10. CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. PAOLO CERVERIZZO
DOTT.SSA EMANUELA BRICCOLANI
DOTT. PAOLO CREMONESI
(FILE FIRMATO IN MODALITÀ DIGITALE)