

Provincia di Ravenna

**Relazione
dell'organo di
revisione**

– *sullo schema di
rendiconto*

**Anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

CHIARAVALLI MARINA

MONICA MARIA LETIZIA

SARTORI DANILO

Sommario

1. INTRODUZIONE	3
1.1 Verifiche preliminari	4
2. CONTO DEL BILANCIO	5
2.1 Il risultato di amministrazione	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	8
2.5 Analisi della gestione dei residui	10
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	13
3. GESTIONE FINANZIARIA	13
3.1 Fondo di cassa	13
3.2 Tempestività pagamenti	14
3.3 Analisi degli accantonamenti	15
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	16
3.4 Fondi spese e rischi futuri	16
3.4.1 Fondo contenzioso	16
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	17
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	17
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	17
3.5.1 Entrate	17
3.5.2 Spese	19
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	24
4.2 Strumenti di finanza derivata	27
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	27
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	27
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	28
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	28
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	29
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	29
8. PNRR E PNC	32
9. RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO	32
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
11. CONCLUSIONI	33

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Chiaravalli Marina, Monica Maria Letizia e Sartori Danilo revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 26/11/2021 e con decorrenza incarico dal 03/12/2021:

◆ ricevuto in data 05.04.2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con Atto del Presidente n. 39 del 05/04/2024, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 28/09/2018;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche 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 dal Presidente, 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	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni del Presidente con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni del Presidente con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 1

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

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 386.355 abitanti (fonte Istat).

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha** piani di riequilibrio finanziario pluriennale **attivati**

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 (Decreto Legge 1 giugno 2023 n. 61 che individua nell'Allegato 1 il territorio oggetto dell'emergenza provocata dagli eventi alluvionali verificatasi a partire dal 1 maggio 2023, ricomprendente tutti i Comuni della Provincia di Ravenna);

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, 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 presunto vincolato applicate al bilancio di previsione 2024:

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 15.747.709,23</i>
---	--------------------------------

<i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>	<i>Importo € 12.892.709,23</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	<i>Importo € 355.000,00</i>
<i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	<i>Importo € 2.500.000,00</i>

- l'Ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato;
- 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 degli 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** erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, di cui alla L.197/2022 **non ha carichi di importo fino a 1.000 euro per i quali procedere all'adozione di atti di stralcio** ;
- 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;

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 31.197.196,49

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha inserito** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in quanto le somme presenti al 31.12.2023 nei c/c postali e bancari non sono state accertate nel 2023 e non sono di conseguenza presenti nei residui;

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)	€ 28.767.046,25	€ 31.223.340,80	€ 31.197.196,49
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.449.788,12	€ 1.759.869,08	€ 994.347,24
Parte vincolata (C)	€ 18.762.727,32	€ 22.302.814,38	€ 22.871.870,74
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.513.869,29	€ 1.889.811,83	€ 927.900,06
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.040.661,52	€ 5.270.845,51	€ 6.403.078,45

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 a seconda della fonte di finanziamento.:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

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	-	-								
Salvaguardi a equilibri di bilancio	55.659,00	55.659,00								
Finanziamento spese di investimento	5.099.853,36	5.099.853,36								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	30.000,00	30.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	864.264,90		-	766.264,90	98.000,00					
Utilizzo parte vincolata	17.776.083,38					835.000,00	13.429.872,60	293.381,16	3.217.829,62	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	1.881.454,64									1.881.454,64
Valore delle parti non utilizzate	5.516.025,52	85.333,15	550.470,10	200.000,00	145.134,08	-	2.334.567,87	350.441,50	1.841.721,63	8.357,19
Valore monetario della parte	31.223.340,80	5.270.845,51	550.470,10	966.264,90	243.134,08	835.000,00	15.764.440,47	643.822,66	5.059.551,25	1.889.811,83

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*	€ 9.361.421,17
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 15.998.156,03
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 29.101.366,00
SALDO FPV	-€ 13.103.209,97
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 9.963,66
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 272.575,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.204.945,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.942.333,13
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 9.361.421,17
SALDO FPV	-€ 13.103.209,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.942.333,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 25.707.315,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.289.336,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 31.197.196,49

*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		4.499.891,39
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	718.750,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.210.568,77
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.570.572,62
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	- 620.006,94
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.190.579,56
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		17.465.635,09
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	15.804.961,83
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.660.673,26

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.660.673,26
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		21.965.526,48
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		718.750,00
Risorse vincolate nel bilancio		17.015.530,60
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.231.245,88
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	620.006,94
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.851.252,82

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): € 21.965.526,48
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.231.245,88
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.851.252,82

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

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

- 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	€ 972.112,31	€ 814.732,98
FPV di parte capitale	€ 16.799.355,08	€ 28.286.633,02
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 485.037,61	€ 972.112,31	€ 814.732,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 111.024,28	€ 455.226,45	€ 477.641,20
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 235.440,02	€ 274.645,79	€ 271.952,47
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ 28.712,00	€ 179.045,27	€ 13.725,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 109.861,31	€ 63.194,80	€ 45.473,65
- 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	€ -	€ -	€ 5.940,66
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	265.952,47
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	6.000,00
Altri incarichi	5.940,66
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	523.114,85
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" *	13.725,00
Altro	
Totale FPV 2023 spesa corrente	814.732,98

*Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto

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

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

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 9.255.960,53	€ 16.799.355,08	€ 28.286.633,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 9.255.960,53	€ 12.811.890,26	€ 12.094.947,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 3.987.464,82	€ 9.650.626,52
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 6.541.059,10

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 del Presidente n. 28 del 19/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.40 del 13/03/2024).

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 del Presidente n. 28 del 19/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 22.455.624,72	€ 7.139.216,44	€ 15.053.795,99	-€ 262.612,29
Residui passivi	€ 41.090.606,69	€ 21.158.536,41	€ 17.727.124,86	-€ 2.204.945,42

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	18.833,28	844.390,04
Gestione corrente vincolata	73.835,26	142.394,32
Gestione in conto capitale vincolata	176.354,88	1.209.113,10
Gestione in conto capitale non vincolata	-	4.020,19
Gestione servizi c/terzi	3.552,53	5.027,77
MINORI RESIDUI	272.575,95	2.204.945,42

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	-			-	-	2.488.639,99	2.488.639,99
Titolo II	168.361,90		116.725,96	51.792,16	20.332,95	1.332.097,63	1.689.310,60
Titolo III	4.910,79				174.094,82	1.583.714,58	1.762.720,19
Titolo IV	5.535.452,14	1.037.488,72	532.919,11	1.839.825,15	1.186.226,48	5.015.151,22	15.147.062,82
Titolo V	1.019.759,98	3.307.729,35		56.428,06	-	-	4.383.917,39
Titolo VI				-	-	-	-
Titolo VII				-	-	-	-
Titolo IX	425,00			1.173,73	149,69	38.876,43	40.624,85
Totali	6.728.909,81	4.345.218,07	649.645,07	1.949.219,10	1.380.803,94	10.458.479,85	25.512.275,84

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	13.130,08	1.056,43	7.805,41	164.635,25	13.819.609,57	20.073.851,75	34.080.088,49
Titolo II	1.080.664,71	329.959,26	866.826,64	785.516,51	650.531,48	5.939.922,42	9.653.421,02
Titolo III				-	-	-	-
Titolo IV				-	-	513.877,78	513.877,78
Titolo V				-	-	-	-
Titolo VII	6.245,62			-	1.143,90	655.013,67	662.403,19
Totali	1.100.040,41	331.015,69	874.632,05	950.151,76	14.471.284,95	27.182.665,62	44.909.790,48

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle entrate oggetto di accantonamento all'FCDE risulta quanto segue:

Residui attivi		2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.817.643,49	1.897.159,44	2.052.951,95	1.446.679,43	1.220.538,38	1.061.303,97	275.493,38
	Riscosso c/residui al 31.12	965.281,31	1.179.585,29	1.556.075,02	1.446.679,43	1.097.800,67		

	Percentuale di riscossione	53,11%	62,18%	75,80%	100,00%	89,94%		
Fitti attivi	Residui iniziali	99.101,81	114.577,13	124.380,28	98.600,09	81.400,01	74.737,27	8.380,76
	Riscosso c/residui al 31.12	88.151,81	88.260,16	105.852,03	98.600,09	79.101,97		
	Percentuale di riscossione	88,95%	77,03%	85,10%	100,00%	97,18%		
Rimborsi spese per fabbricati	Residui iniziali	274.896,90	330.488,12	396.938,12	354.750,77	475.804,83	268.154,50	108.995,61
	Riscosso c/residui al 31.12	184.019,46	129.506,00	174.850,12	123.695,94	475.804,83		
	Percentuale di riscossione	66,94%	39,19%	44,05%	34,87%	100,00%		
Rimborsi relativi a forniture gas, luce e altro	Residui iniziali	16.543,77	11.696,46	12.208,25	23.890,34	52.361,42	80.803,34	18.642,66
	Riscosso c/residui al 31.12	16.543,77	10.488,42	8.220,50	21.486,95	33.035,93		
	Percentuale di riscossione	100,00%	89,67%	67,34%	89,94%	63,09%		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 79.696.077,13
- di cui conto "istituto tesoriere"	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 79.696.077,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 79.696.077,13

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).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 56.420.693,41	€ 67.629.790,16	€ 79.696.077,13
di cui cassa vincolata	€ 15.259.113,94	€ 29.031.220,04	€ 41.683.667,74

Con determina dirigenziale nr. 641 del 25/06/2021 il fondo cassa vincolato alla data 1.1.2021 è stato determinato in euro 17.458.811,73.

Con determina dirigenziale nr. 1093 del 24/10/2022 il fondo cassa vincolato alla data 1.1.2022 è stato determinato in euro 18.307.864,87.

Con determina dirigenziale nr. 381 del 04/04/2023 il fondo cassa vincolato alla data 1.1.2023 è stato determinato in euro 32.801.747,69.

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

Il limite massimo utilizzabile per l'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato determinato in euro 18.911.634,25 come riportato nell'atto del Presidente n. 1 del 04/01/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023 ma invita l'ente ad allinearsi con quanto disposto dalla Corte dei Conti Sezione Autonomie con la recente deliberazione n.17/2023 .

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

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 -15,09 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 34,26.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE (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 411.512,41.

PIANO FINANZIARIO 5° LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTI
3.02.02.01.004	SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA	275.493,38
3.01.03.02.002	AFFITTI ATTIVI	8.380,76
3.05.99.99.999	RIMBORSI SPESE PER FABBRICATI	108.995,61

3.05.99.99.999	RIMBORSI RELATIVI A FORNITURE GAS, LUCE E ALTRO	18.642,66
	TOTALE FCDE	411.512,41

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita nel corso dell'esercizio 2022 (i dati dei bilanci chiusi al 31/12/2023 non sono ancora disponibili).

Situazioni particolari si segnalano per :

STEPRA Soc. Cons. a r.l. - Il Tribunale di Ravenna in data 07/06/2019 ha emesso sentenza di fallimento n. 25. L'ultimo bilancio approvato è quello al 31/12/2017. Valore della Quota di partecipazione azzerata in base ai principi contabili. Procedura fallimentare in corso.

AERADRIA Spa - Il 26 novembre 2013 il Tribunale di Rimini ha dichiarato il fallimento. Ultimo bilancio approvato è quello al 31/12/2012. Valore della Quota di partecipazione azzerata in base ai principi contabili. Procedura fallimentare in corso

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che non è stato necessario procedere alla costituzione del fondo perdite aziende e società partecipate.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dalla Provincia contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso **per euro 80.000,00** 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, prendendo atto della ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente effettuata dall'Ufficio Legale e aggiornata alla data del 01.03.2024.

L'Organo di revisione ritiene congrue le quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, avendo a supporto anche la verifica dettagliata delle posizioni avvenuta a cura dei Revisori in collaborazione con l'Ufficio Legale e con la Ragioneria dell'Ente e riepilogata nel Verbale n.16 del 10.05.2023.

L'Organo di revisione invita l'Ente ad assumere un Atto del Presidente a ricognizione generale

dello stato del contenzioso.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non sono presenti le condizioni previste dall'art.1, cc 859 e ss legge 145/2018 e di conseguenza l'Ente non ha effettuato accantonamenti a tal fine.

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 € 217.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL per il triennio 2022-2024.

L'Organo di Revisione prende atto che nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti accantonamenti:

- € 217.000,00 per rinnovi contrattuali (Irap compresa);
- € 200.000,00 per passività potenziali derivanti da eventuali contenziosi che potrebbero scaturire da richieste di rimborso dell'addizionale sui consumi di energia elettrica relative agli anni 2010/2011;
- € 85.834,83 fondo art 45 d.lgs. 36/2023 (ex art.113 c. 4 Dlgs 50/2016) "Fondo innovazione".

Non sono note all'Organo di revisione altre situazioni che richiedano accantonamenti per passività potenziali probabili.

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	31.700.000,00	26.156.959,17	29.737.112,46	93,81	113,69
Titolo 2	6.944.658,00	10.327.626,67	9.915.608,97	142,78	96,01
Titolo 3	4.687.091,00	4.977.851,00	5.735.200,77	122,36	115,21
Titolo 4	21.510.339,93	25.396.408,35	16.167.227,15	75,16	63,66
Titolo 5	1.500.000,00	1.500.000,00	56.428,06	3,76	3,76
TOTALE	66.342.088,93	68.358.845,19	61.611.577,41	92,87	90,13

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	31.700.000,00	27.000.000,00	28.542.920,92	90,04	105,71
Titolo 2	7.267.885,00	23.221.622,97	22.412.771,20	308,38	96,52
Titolo 3	5.731.561,98	6.226.330,14	7.647.955,34	133,44	122,83
Titolo 4	36.323.537,01	35.273.827,98	15.478.714,80	42,61	43,88
Titolo 5	-	100.000,00	-	0,00	0,00
TOTALE	81.022.983,99	91.821.781,09	74.082.362,26	91,43	80,68

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	29.500.000,00	29.765.000,00	31.327.720,99	106,20	105,25
Titolo 2	22.011.906,00	22.957.826,38	22.004.402,34	99,97	95,85
Titolo 3	7.593.715,21	7.941.826,21	7.987.119,79	105,18	100,57
Titolo 4	36.483.811,94	59.000.854,21	22.000.317,54	60,30	37,29
Titolo 5	100.000,00	100.000,00	-	0,00	0,00
TOTALE	95.689.433,15	119.765.506,80	83.319.560,66	87,07	69,57

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IPT	<i>Gestione dell'entrata mediante convenzione con ACI-PRA con riversamento diretto delle somme riscosse sul Conto di Tesoreria dell'Ente</i>	
RC Auto	<i>Riversamento delle somme dalla Tesoreria dello Stato</i>	
Canone Unico Patrimoniale	<i>Payer (piattaforma dei pagamenti della regione EmiliaRomagna circuito PagoPA) - Conto Corrente Postale</i>	

Sanzioni per violazioni codice della strada	Conto Corrente Postale dedicato	Agenzia delle Entrate Riscossione e Sorit Dal 01/07/2023 nuova convenzione con Ravenna Entrate
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Pagamenti sul conto di Tesoreria	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<i>sanzioni ex art. 208 co 1 e 142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 3.560.633,46	€ 5.052.736,46	€ 5.295.340,75
riscossione	€ 2.610.830,96	€ 3.832.198,08	€ 4.192.995,92
%riscossione	73,32	75,84	79,18

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art. 208 co 1 e 142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 5.295.340,75
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 275.493,38
entrata netta	€ 5.019.847,37
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 5.019.847,37
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	-
% per Investimenti	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari ad euro 726.791,76 sono **umentate** di Euro 86.444,79 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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	39.076.154,40	40.665.469,24	38.198.631,02	97,75	93,93
Titolo 2	25.449.472,35	35.355.160,16	17.380.873,20	68,30	49,16
Titolo 3	1.500.000,00	1.500.000,00	56.428,06	3,76	3,76
TOTALE	66.025.626,75	77.520.629,40	55.635.932,28	84,26	71,77

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	40.308.312,10	56.928.497,43	53.546.441,98	132,84	94,06
Titolo 2	46.645.019,74	62.470.614,56	23.717.940,08	50,85	37,97
Titolo 3	-	100.000,00	-	0,00	0,00
TOTALE	86.953.331,84	119.499.111,99	77.264.382,06	88,86	64,66

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	54.467.532,00	55.999.193,90	52.366.316,61	96,14	93,51
Titolo 2	57.365.066,55	101.520.034,95	46.248.636,33	80,62	45,56
Titolo 3	100.000,00	100.000,00	-	0,00	0,00
TOTALE	111.932.598,55	157.619.228,85	98.614.952,94	88,10	62,57

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	€ 7.703.271,38	€ 7.771.413,84	68.142,46
102	imposte e tasse a carico ente	€ 705.677,49	€ 676.784,48	-28.893,01
103	acquisto beni e servizi	€ 10.230.994,28	€ 10.120.616,85	-110.377,43
104	trasferimenti correnti	€ 30.966.801,57	€ 32.106.239,02	1.139.437,45
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 2.657.854,00	€ 597.783,30	-2.060.070,70*
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 9.561,19	€ 8.177,32	-1.383,87
110	altre spese correnti	€ 300.169,76	€ 270.568,82	-29.600,94
TOTALE		€ 52.574.329,67	€ 51.551.583,63	-1.022.746,04

*In merito si osserva che il Consiglio di amministrazione di Cassa Depositi e Prestiti per venire in aiuto di Comuni e Province dell'Emilia Romagna colpite dall'alluvione del maggio 2023, ha posto in essere la Misura di differimento del pagamento delle rate di ammortamento in scadenza nel 2023 all'anno successivo la data di fine ammortamento prevista contrattualmente senza sanzioni ed interessi, dei prestiti concessi dalla CDP agli Enti Locali individuati dal Decreto Legge 1 giugno 2023 n. 61 ed in essere alla data degli eventi alluvionali, oltre ai prestiti trasferito al MEF in occasione della trasformazione della CDP in spa ai sensi dell'articolo 1 comma 11 del DL 61/2023;

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 16.964.603,31;
- 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 1.723.251,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio unitamente al parere n.20 del 30.3.23 sulla sezione del fabbisogno-PIAO 23-25 .

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno: la percentuale di incremento nell'esercizio 2023 è pari al 15,48%.

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
Spese macroaggregato 101	17.516.834,64	
Spese macroaggregato 103	741.797,67	
Irap macroaggregato 102	1.082.770,33	430.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	19.341.402,64	8.224.047,84
(-) Componenti escluse (B)	2.376.799,33	1.811.637,54
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	16.964.603,31	6.412.410,30
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo 2023 per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato i pareri sull'accordo decentrato integrativo

- Parere n. 35 del 21.12.23 per il personale dirigente;
- Parere n.36 del 21.12.23 per il personale dipendente non dirigente.

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

Il contratto integrativo decentrato per il personale dipendente non dirigente e per il personale dirigente sono stati sottoscritti in data 29.12.2023.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 6.918.585,00	€ 17.962.003,31	11.043.418,31
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 6.918.585,00	€ 17.962.003,31	11.043.418,31

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte al titolo IV delle entrate **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento. Non vi sono movimentazioni nei titoli V e VI .

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate 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 4.315.346,96 di cui euro 384.421,02 di parte corrente ed euro 3.930.925,94 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:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 7.357,84	€ 778,75	€ 291,82
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 93.344,64	€ 4.315.055,14
Totale	€ 7.357,84	€ 94.123,39	€ 4.315.346,96

L'acquisizione di beni e servizi senza impegno di spesa per euro 4.315.055,14 è riferito a lavori di somma urgenza, di cui 4.280.102,14 euro sono relativi a spese per ripristino danni causati dagli eventi alluvionali del 2023.

L'Organo di revisione in merito ai debiti fuori bilancio ha rilasciato i seguenti pareri:

- Parere n.19 del 22/03/2023

- Parere n.25 del 20/07/2023
- Parere n.26 del 20/07/2023
- Parere n.30 del 10/10/2023
- Parere n.31 del 13/10/2023

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 294.335,73 per appendici ai verbali di somma urgenza correlati agli eventi alluvionali (Parere Revisori n.38 del 25/01/2024).

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio si è provveduto come segue:

– con eccedenze di parte corrente per euro 294.335,73 stanziata con delibera del Consiglio n. 4 ad oggetto "BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 - PRIMA VARIAZIONE" approvata in data 02/02/2024 (Parere Revisori n.37 del 24/01/2024).

I Dirigenti dei vari settori hanno rilasciato apposita attestazione riguardante l'inesistenza di 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;

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha perfezionato l'iter per la concessione di mutui flessibili con la Cassa Depositi e Prestiti per la copertura finanziaria delle quote di cofinanziamento a carico dell'Ente per interventi del PNRR. Successivamente l'Ente, recuperando risorse proprie rese disponibili nel corso dell'esercizio, ha avviato le procedure per la revoca dei prestiti.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

2021	2022	2023
6,24%	5,60%	1,32%

*Nel 2023 si è aderito al differimento CDP della rate capitale ed interessi

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)	€ 29.737.112,46	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 9.915.608,97	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.735.200,77	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 45.387.922,20	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.538.792,22	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 597.783,30	
(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)	€ 3.941.008,92	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 597.783,30	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,32%

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 TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 62.971.721,35
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 4.444.552,55
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 58.527.168,80 *

* L'adesione alla misura proposta da Cassa Depositi e Prestiti di differimento del pagamento delle rate di ammortamento in scadenza nel 2023 all'anno successivo la data di fine ammortamento prevista contrattualmente senza sanzioni ed interessi, ha liberato risorse per € 1.231.496,29 di quota capitale, dal punto di vista della Cassa Depositi e Prestiti l'operazione non è andata a modificare il debito residuo CDP che continua a seguire l'originario piano di ammortamento

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 74.795.362,45	€ 68.851.554,60	€ 62.971.721,35
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 5.943.807,85	-€ 5.879.833,25	-€ 4.444.552,55
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 68.851.554,60	€ 62.971.721,35	€ 58.527.168,80 *
Nr. Abitanti al 01/01 (Fonte ISTAT)	386.643,00	385.631,00	386.355,00
Debito medio per abitante	178,08	163,30	151,49

*Data di scadenza della rata dei BOP pari a 516.877,78 euro: domenica 31/12/2023
Data valuta di pagamento: 02/01/2024, primo giorno utile non festivo

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 2.830.877,92	€ 2.657.854,00	€ 597.783,30
Quota capitale	€ 5.943.807,85	€ 5.879.833,25	€ 4.444.552,55
Totale fine anno	€ 8.774.685,77	€ 8.537.687,25	€ 5.042.335,85

L'Ente nel 2023 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, ma in conseguenza alla situazione emergenziale determinatasi a seguito degli eventi alluvionali di maggio 2023 ed alla dichiarazione del Consiglio dei Ministri di stato di emergenza, per far fronte al finanziamento di innumerevoli lavori di somma urgenza **ha aderito** alla misura proposta da Cassa Depositi e Prestiti **di differimento del pagamento delle rate di ammortamento** in scadenza nel 2023 all'anno successivo la data di fine ammortamento prevista contrattualmente senza sanzioni ed interessi.

La misura ha interessato n. 212 posizioni di mutui CDP ed ha consentito di liberare risorse immediatamente disponibili per un importo di € 3.155.780,50 a valere per l'anno 2023 dato dalle rate di ammortamento capitale ed interessi oggetto di differimento in scadenza al 30/06 ed al 31/12/2023 per un ammontare di € 1.231.496,29 per quota capitale e € 1.924.284,21 per quota interessi.

	IMPORTI
Mutui CDP differiti - debito residuo al 01/01/2023	€ 45.860.078,25
Risorse derivanti dal differimento	€ 3.155.780,50
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 424.000,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ 2.726.324,80
<i>di cui economie residue</i>	€ 5.455,70

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 **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati alla data del 31.12.2023.

Le comunicazioni ricevute dagli organismi partecipati recano l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati con le seguenti note :

- **AMR srl cons** ha inviato comunicazione in merito ai crediti vantati dalla Società ma non ha inviato comunicazione in merito ai debiti della Società nei confronti della Provincia; la comunicazione definitiva compresa di asseverazione verrà inviata successivamente all'approvazione del Bilancio 2023;
- **RAVENNA HOLDING** spa ha anticipato la comunicazione che verrà asseverata successivamente dall'organo di revisione;
- **FONDAZIONE TEATRO ROSSINI** ha anticipato la comunicazione che verrà asseverata successivamente dall'organo di revisione.
- **LEPIDA S.C.P.A** attesta un importo inferiore per euro 6.441,22 rispetto a quanto presente nella contabilità dell'Ente in quanto ha già considerato per competenza una nota di accredito che andrà ad emettere nel 2024 e che l'Ente accerterà nel 2024.

Si riporta di seguito il prospetto riepilogativo delle
VERIFICHE CONTABILI AI SENSI DELL'ART.11 COMMA 6 LETT J) D.Lgs. 118/2011 - anno 2023

Denominazione partecipazione	Credito della Provincia v/società	Debito della società v/ Provincia	diff	Debito della Provincia v/Società	Credito della società v/ Provincia	diff	note
	Residui Attivi /acc. pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Società Partecipate							
AMR srl consortile				61.653,35	61.653,35		(2)
AMR srl consortile				96460,61			(4)
AMR srl consortile	568,77	568,77					(2)
Ce.P.I.M. Centro Padano Interscambio Merci S.p.A.	-	-	-	-	-	-	(1)
Delta 2000 Soc. Cons. a R.L.	-	-	-	-	-	-	(1)
L'Altra Romagna Soc. Cons.a R.L.	-	-	-	-	-	-	(1)
Lepida S.c.p.A.	-			29.074,12	22.632,90	-	(1)
Parco della Salina di Cervia S.R.L.	-	-		16.327,35	16.327,35	-	(1)
Ravenna Holding	-	-	-	-	-	-	(2)
AERADRIA S.p.a. in Fallimento	-	-		-	-	-	(3)
STEPRA Soc. Cons. a r.l. - in Fallimento	-	-		-	-	-	(3)
Fondazioni							
Fondazione Casa di Oriani	-	-	-	12.666,66	12.666,66	-	(1)
Fondazione Teatro Rossini	-	-	-	-	-	-	(2)
Fondazione M.I.C. - Museo Internazionale della Ceramica	-	-	-	-	-	-	(1)
Fondazione Istituto sui Trasporti e la logistica	-	-	-	-	-	-	(1)
Fondazione Parco Archeologico di Classe - Ravenna Antica	32.000,00	32.000,00	-	-	-	-	(1)
Fondazione Flaminia	-	-	-	-	-	-	(1)
Fondazione Dopo di Noi	-	-	-	-	-	-	(1)
Fondazione Ravenna Manifestazioni	-	-	-	-	-	-	(1)
Partecipazioni in Enti regolate da leggi e/o decreti							
ACER Ravenna	-	-	-	-	-	-	(1)
Ente di gestione parchi e biod. - Delta Po	-	-	-	-	-	-	(1)
Ente di Gestione parchi e la biod.- Romagna	-	-	-	-	-	-	(1)
Destinazione Turistica	-	-	-	-	-	-	(1)
ATERSIR	-	-	-	-	-	-	(1)

Note

- 1) asseverata dal collegio Revisori della società/ente
- 2) non asseverata dal collegio Revisori della società/ente
- 3) nota del curatore fallimentare
- 4) dati non pervenuti

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/nouve società o all'acquisizione di una nuova/nouve partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che 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, e 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, come da delibera di Consiglio Provinciale n. 58 del 20/12/2023;

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, adottato entro lo scorso 31 dicembre, 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, con delibera di Consiglio provinciale n. 57 del 20/12/2023 approvata nei termini di legge, e trasmessa ad Anac con nota prot. 36238 del 21/12/2023.

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, attraverso la comunicazione delle partecipazioni detenute e dei propri rappresentanti in organi di governo di società ed enti (ex art. 17 D.L. n. 90/2014) e delle informazioni relative alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche (ex art. 20 D.Lgs. n. 175/2016) sull'applicativo PARTECIPAZIONI del Portale Tesoro come da notifica prot 17177 del 16/06/2023.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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;

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 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	231.083.831,42	221.789.067,91	9.294.763,51
C) ATTIVO CIRCOLANTE	104.796.840,56	89.539.213,78	15.257.626,78
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	335.880.671,98	311.328.281,69	24.552.390,29
A) PATRIMONIO NETTO	155.156.505,83	148.449.341,79	6.707.164,04

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	582.834,83	1.209.398,98	-626.564,15
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	103.401.776,52	104.029.327,98	-627.551,46
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	76.739.554,80	57.640.212,94	19.099.341,86
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	335.880.671,98	311.328.281,69	24.552.390,29
TOTALE CONTI D'ORDINE	29.594.195,43	18.290.735,85	11.303.459,58

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	20.200.916,41
FSC	+	€	2.352.415,15
Saldo Credito IVA al 31/12	-		
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€	515.929,63
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€	1.940.902,74
Altri crediti non correlati a residui	-		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€	4.383.917,39
RESIDUI ATTIVI	=		
		€	25.512.275,84

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

Debiti	+	€	103.401.776,52
Debiti da finanziamento	-	€	59.041.046,52
Saldo IVA (se a debito)	-		
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€	513.877,78
Residui titolo V anticipazioni	+		
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-		
altri residui non connessi a debiti	+	€	35.182,70
RESIDUI PASSIVI	=		
		€	44.909.790,48

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire		
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	-€	1.025.244,75
Alle	altre riserve indisponibili	€	362.942,80
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	2.309.650,50
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	4.034.570,74
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	1.025.244,75
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	6.707.164,04

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 582.834,83
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	€ 582.834,83

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

Il totale del Fondo rischi ed oneri è pari ad euro 582.834,83.

Dalla quota accantonata nel risultato d'amministrazione di euro 994.347,24, va escluso il FCDE di euro 411.512,41 per trovare la corrispondenza con la contabilità economica.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	62.888.686,10	61.626.458,04	1.262.228,06
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	58.505.326,23	57.474.515,58	1.030.810,65
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	187.562,61	-1.956.471,79	2.144.034,40
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.203.298,76	2.295.100,07	-91.801,31
IMPOSTE	430.000,00	456.000,00	-26.000,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	6.344.221,24	4.034.570,74	2.309.650,50

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 6.344.221,24 rispetto all'esercizio 2022 di € 4.034.570,74.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti:

L'incremento del risultato di esercizio, per complessivi Euro 2.309.650,50, è dovuto al miglior saldo complessivo tra le diverse gestioni le cui risultanze sono di seguito specificate:

- al miglioramento del risultato della gestione ordinaria per Euro 231.417,41 come incremento della differenza tra componenti positivi di reddito per complessivi Euro 1.262.228,06 e componenti negativi per complessivi Euro 1.030.810,65;
- alla gestione finanziaria, che ha migliorato il saldo di Euro 2.144.034,40 €, grazie all'adesione alla misura proposta da Cassa Depositi e Prestiti, per fronteggiare l'emergenza causata dagli eventi alluvionali di maggio 2023, di differimento del pagamento delle rate di ammortamento in scadenza all'anno successivo la data di fine ammortamento prevista contrattualmente senza sanzioni ed interessi;

- alla gestione straordinaria che ha fatto registrare un peggioramento complessivo, rispetto al 2022 di Euro 91.801,31.
- Si è registrato un calo delle imposte rispetto al 2022 per complessivi Euro 26.000,00.

8. PNRR E 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 raccomanda all'Ente di mantenere costantemente allineata la contabilità ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione raccomanda all'Ente di verificare costantemente che l'andamento dei progetti **sia** conforme alle tempistiche previste.

9.RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione del Presidente (Atto n.39 del 05/04/2024) in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

10.CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Gli aspetti che vengono evidenziati sono i seguenti:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica ;*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;*
- *attendibilità dei valori patrimoniali .*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*

- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *rispetto della tempestività dei pagamenti.*

Gli elementi che vengono posti all'attenzione dell'Ente sono:

- *economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*
- *indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;*
- *gestione delle risorse umane e relativi oneri;*

Si invita l'ente:

- *ad assumere un Atto del Presidente a ricognizione generale dello stato del contenzioso.*
- *a monitorare gli accantonamenti per rischi potenziali e di adottare eventuali provvedimenti correttivi al riguardo;*
- *a monitorare periodicamente i rischi derivanti dal contenzioso in essere e adottare provvedimenti correttivi al riguardo;*
- *a monitorare costantemente le ragioni che supportano il mantenimento in Bilancio di residui attivi e passivi con particolare attenzione ai Titoli 1 e 3*

- *ad allinearsi , in merito alla determinazione della cassa vincolata, con quanto disposto dalla Corte dei Conti Sezione Autonomie con la recente deliberazione n.17/2023;*
- *a completare il lavoro di ricostruzione di tutti i dati relativi alle fidejussioni attive esistenti a favore dell'Ente e ad attivare un apposito monitoraggio per le scadenze dei titoli;*

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione .

Ravenna, li 9 aprile 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

MARINA CHIARAVALLI

MARIA LETIZIA MONICA

DANILO SARTORI

Documento firmato digitalmente ai sensi del CAPO II.-D.Lgs N.82/2005 e ss.mm.ii.