

COMUNE DI RAVENNA

Provincia di Ravenna

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*

– *sullo schema di
rendiconto*

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ALESSANDRA BARONI

RAG. ALBERTINO SANTUCCI

DOTT.SSA LUCIA GRILLI

Comune di Ravenna

Organo di revisione

Verbale n. 15 del 10/04/2024

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 Ravenna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ravenna, li 10/04/2024

L'Organo di revisione

DOTT.SSA ALESSANDRA BARONI

RAG. ALBERTINO SANTUCCI

DOTT.SSA LUCIA GRILLI

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	9
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
2.5 Analisi della gestione dei residui	14
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	17
3.1 Fondo di cassa	17
3.2 Tempestività pagamenti	18
3.3 Analisi degli accantonamenti	18
3.3.1 Fondo crediti dubbia esigibilità	18
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	19
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	19
3.4 Fondi spese e rischi futuri	19
3.4.1 Fondo contenzioso	20
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	20
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	20
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	20
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	21
3.5.1 Entrate	21
3.5.2 Spese	25
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	30
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	31
4.2 Strumenti di finanza derivata	33
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	33
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	33
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	36
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	36

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	36
7. RENDICONTO CONSOLIDATO CON LE ISTITUZIONI	386
8. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	38
9. PNRR E PNC	41
10.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	43
11. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	43
12.CONCLUSIONI	43

1. INTRODUZIONE

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

◆ ricevuta in data 09.04.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 155 del 09.04.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

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

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

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 158 del 20/12/2022;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 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	n. 234
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 15
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 12
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 197

◆ 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. 155.900 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente è alluvionato (alluvione di Maggio 2023);

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o seguito 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*", al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio.

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- 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);

Dettagliare le componenti dell'avanzo presunto vincolato e accantonate utilizzate:

<i>le componenti dell'avanzo presunto vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	€ 1.272.924,62
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	€ 0,00
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	€ 0,00

- 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:

Bene utilizzato	Costo per il concedente (Iva Inclusa)*	Durata in mesi	Canone annuo	Costo riscatto
Nuova Piscina Comunale	6.915.150,00	300	495.000,00 (primi 2 anni) 742.500,00 (annualità successive)	0,00

L'Ente ha aggiudicato con det.n.1812 del 26.07.2023 la concessione, mediante finanza di progetto ai sensi art.183 c.15 Dlgs 50/16, della progettazione, realizzazione e gestione della Nuova piscina comunale e centro fitness all'operatore economico AR.CO Lavori Soc.Coop. consortile finanziata interamente con fondi PNRR (M5C2.2) nell'ambito della Rigenerazione urbana;

- 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, entro il 30/01/2024, 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 non ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo

stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- 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 deficiarietà 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 163.375.597,64.

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;

Nei residui attivi sono compresi euro 13.119.711,82 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 123.401.357,35	€ 145.780.860,28	€ 163.375.597,64
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 95.615.682,30	€ 116.600.545,64	€ 125.633.787,00
Parte vincolata (C)	€ 18.868.057,57	€ 22.438.484,89	€ 28.195.233,30
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.170.254,47	€ 313.360,03	€ 96.291,74
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 7.747.363,01	€ 6.428.469,72	€ 9.450.285,60

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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. (vanno compilate le celle colorate)					
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata		
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 156.803,16	€ 156.803,16			
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -			
Finanziamento spese di investimento	€ 3.127.928,92	€ 3.127.928,92			
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -			
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -			
Altra modalità di utilizzo	€ 2.866.914,02	€ 2.866.914,02			
Utilizzo parte accantonata	€ 1.214.429,56		€ -	€ 70.000,00	€ 1.144.429,56
Utilizzo parte vincolata	€ 10.764.189,54				
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 313.000,00				
Valore delle parti non utilizzate	€ 127.337.595,08	€ 276.823,62	€ 111.558.431,13	€ 3.430.000,00	€ 397.684,95
Valore monetario della parte	€ 145.780.860,28	€ 6.428.469,72	€ 111.558.431,13	€ 3.500.000,00	€ 1.542.114,51
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:					

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio					
Salvaguardia equilibri di bilancio					
Finanziamento spese di investimento					
Finanziamento di spese correnti non permanenti					
Estinzione anticipata dei prestiti					
Altra modalità di utilizzo					
Utilizzo parte accantonata					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.340.275,76	€ 8.346.532,83	€ -	€ 77.380,95	
Utilizzo parte destinata agli investimenti					€ 313.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.207.037,44	€ 6.796.021,64	€ -	€ 1.671.236,27	€ 360,03
Valore monetario della parte	€ 5.547.313,20	€ 15.142.554,47	€ -	€ 1.748.617,22	€ 313.360,03

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*	€ 28.507.464,93
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 53.565.034,90
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 59.855.594,49
SALDO FPV	- € 6.290.559,59
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 8.107.671,85
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 14.476.697,69
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.746.857,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 4.622.167,98
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 28.507.464,93
SALDO FPV	-€ 6.290.559,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 4.622.167,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 18.443.265,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 127.337.595,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 163.375.597,64

*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		29.333.959,15
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.128.571,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	9.506.307,80
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		14.699.080,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.150.507,37
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		11.548.572,68
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		11.326.211,39
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	7.670.773,87
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.655.437,52
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	1.968.592,25
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.686.845,27
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		40.660.170,54
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		5.128.571,30
Risorse vincolate nel bilancio		17.177.081,67
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		18.354.517,57
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.119.099,62
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		13.235.417,95

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): € 40.660.170,54
- W2 (equilibrio di bilancio): € 18.354.517,57
- W3 (equilibrio complessivo): € 13.235.417,95

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	€ 7.773.022,27	€ 7.121.768,88
FPV di parte capitale	€ 45.792.012,63	€ 52.733.825,61
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	€ 8.862.547,79	€ 7.773.022,27	€ 7.121.768,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.651.134,59	€ 2.040.490,83	€ 1.390.415,81
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 1.576.361,06	€ 1.363.339,53	€ 1.788.058,33
- 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**	€ 3.319.540,17	€ 1.948.210,70	€ 2.162.991,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 2.001.893,39	€ 1.982.672,40	€ 1.338.848,59
- 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	€ 245.161,40	€ 432.068,81	€ 435.214,21
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 68.457,18	€ 6.240,00	€ 6.240,00

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

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

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	1.777.825,00
Trasferimenti correnti	1.690.021,42
Incarichi a legali	37.999,17
Altri incarichi	110.056,72
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.171.373,15
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	1.334.493,42
Altro(**)	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	7.121.768,88

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

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 50.389.644,66	€ 45.792.012,63	€ 52.733.825,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 6.035.134,34	€ 5.946.066,14	€ 19.341.610,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 16.110.571,63	€ 17.442.451,11	€ 21.175.876,05
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 318.910,41	€ 161.756,33	€ 185.531,47
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 27.925.028,28	€ 22.241.739,05	€ 12.030.807,89

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.122 del 26/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.14 del 20/03/2024).

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 G.C. n.122 del 26/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 201.144.716,55	€ 71.523.324,77	€ 123.252.365,94	-€ 6.369.025,84
Residui passivi	€ 50.438.523,31	€ 46.355.992,05	€ 2.335.673,40	-€ 1.746.857,86

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	-€ 13.873.013,48	-€ 1.080.743,69
Gestione corrente vincolata	-€ 148.623,27	-€ 239.407,23
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 453.501,69	-€ 793,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	-€ 1.559,25	-€ 425.913,94
MINORI RESIDUI	-€ 14.476.697,69	-€ 1.746.857,86

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 motivato.

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	Totale
Titolo I	€ 25.125.714,16	€ 4.645.352,69	€ 13.602.446,30	€ 15.307.781,10	€ 8.882.939,26	€ 32.467.984,88	€ 100.032.218,39
Titolo II	€ -	€ 18.436,80	€ 346.204,47	€ 330.794,92	€ 2.934.238,51	€ 6.254.186,39	€ 9.883.861,09
Titolo III	€ 10.077.525,25	€ 7.219.831,07	€ 7.190.396,62	€ 7.965.525,29	€ 8.933.421,73	€ 14.501.757,76	€ 55.888.457,72
Titolo IV	€ 1.007.368,37	€ 110.124,91	€ 1.167.405,35	€ 1.724.623,68	€ 3.904.854,86	€ 17.135.519,36	€ 25.049.896,53
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ 1.878.231,45	€ -	€ 7.834.527,14	€ 9.712.758,59
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 115.202,78	€ 67.294,29	€ 82.581,19	€ 137.699,70	€ 476.371,19	€ 3.632.383,28	€ 4.511.532,43
Totale	€ 36.325.810,56	€ 12.061.039,76	€ 22.389.033,93	€ 27.344.656,14	€ 25.131.825,55	€ 81.826.358,81	€ 205.078.724,75

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 14.254,33	€ 14.472,34	€ 23.885,37	€ 135.975,71	€ 541.645,71	€ 34.910.667,10	€ 35.640.900,56
Titolo II	€ 2.501,00	€ -	€ 295.271,40	€ -	€ -	€ 9.134.958,18	€ 9.432.730,58
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.047.567,20	€ 1.047.567,20
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 564.262,40	€ 155.048,73	€ 173.154,66	€ 184.694,71	€ 230.507,04	€ 6.363.318,15	€ 7.670.985,69
Totale	€ 581.017,73	€ 169.521,07	€ 492.311,43	€ 320.670,42	€ 772.152,75	€ 51.456.510,63	€ 53.792.184,03

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

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	23.466.614,66	2.262.686,57	10.718.783,45	12.252.823,61	5.114.923,91	57.366.904,64	53.982.641,24	52.964.531,81
	Riscosso c/residui al 31.12	713.954,79	933.115,50	317.316,79	500.704,85	972.874,98	51.604.435,94		
	Percentuale di riscossione	3,04	41,24	2,96	4,09	19,02	89,96		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	7.442.027,65	3.747.122,99	3.595.656,36	4.370.051,17	31.483.606,24	32.685.737,48	31.495.867,01	16.146.361,84
	Riscosso c/residui al 31.12	1.727.496,72	1.256.358,31	1.203.448,82	188.221,36	25.293.666,23	19.257.771,26		
	Percentuale di riscossione	23,21	33,53	33,47	4,31	80,34	58,92		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	11.901.144,11	8.370.953,43	5.937.893,28	6.776.025,37	6.721.360,70	9.388.224,38	38.506.235,34	35.552.030,09
	Riscosso c/residui al 31.12	1.266.059,41	1.246.330,43	578.325,94	47.793,99	1.184.127,73	4.394.861,37		
	Percentuale di riscossione	10,64	14,89	9,74	0,71	17,62	46,81		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	111.620,08	43.717,33	189.786,03	422.203,61	763.226,98	5.484.022,19	1.979.693,86	762.284,26
	Riscosso c/residui al 31.12	401,83	4.443,16	24.782,79	70.163,33	523.654,62	4.448.757,94		
	Percentuale di riscossione	0,36	10,16	13,06	16,62	68,61	81,12		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 71.944.651,41
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 2.865.946,12
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 69.078.705,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 71.944.651,41

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	€ 59.179.174,26	€ 48.639.701,94	€ 71.944.651,41
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 10.750.713,43	€ 11.495.197,25	€ 20.975.156,93

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

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

Il Collegio prende atto che l'Ente non intende procedere ad una rideterminazione della cassa vincolata come attualmente previsto dalla delibera n.17/2023 della sezione autonomie della Corte Conti in quanto nell'ambito del percorso parlamentare di approvazione del decreto legge PNRR (DL 19/2024) è stato promosso un emendamento, sulla scorta dei rilievi della commissione ARCONET, che porterà ad una revisione delle regole di determinazione della cassa vincolata.

L'organo di revisione, verificherà il rispetto della normativa, dopo la definitiva conversione in legge.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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 -12,00 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 43.850,70;

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

3.3 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 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 114.981.556,97

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 9.045.557,99 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 9.045.557,99, 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 ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 525.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni, società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Dall'analisi dei bilanci relativi all'esercizio chiuso al 31/12/2022 delle società partecipate non emergono situazioni di perdite per le quali sia necessario l'utilizzo del fondo.

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

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.005.000,00, 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.

L'Organo di revisione ritiene che le quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso siano congrue.

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	€ 9.985,30
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 10.018,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 20.003,30

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per 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 € 2.095.427,46 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Sono stati effettuati accantonamenti per € 131.487,22 a fronte di garanzie rilasciate a favori di terzi.

Sono stati effettuati accantonamenti per € 1.175.018,80 come fondo copertura crediti inesigibili Ravenna Entrate e altri e accantonamenti per € 1.968.592,25 come fondo accantonamento economie ribassi d'asta da destinare a revisione prezzi.

È stata accantonata una somma di € 3.700,00 per debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento come evidenziato nelle comunicazioni dei responsabili dei servizi.

Altri accantonamenti sono stati fatti per € 1.500.000,00 a fronte di spese potenziali relative ad eventuali conguagli di utenze legati all'aumento dei costi per energia e per € 228.001,00 a fronte di una restituzione di una somma all'Agenzia delle Entrate, per la quale non è ancora pervenuta richiesta formale di rimborso.

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	142.359.550,75	136.638.834,21	134.694.323,68	94,62	98,58
Titolo 2	26.556.965,48	38.677.119,66	34.101.049,05	128,41	88,17
Titolo 3	42.011.638,40	42.300.456,14	43.011.763,00	102,38	101,68
Titolo 4	52.293.043,32	66.358.150,89	11.854.451,15	22,67	17,86
Titolo 5	-	11.358.730,65	1.878.231,45	100,00	16,54
TOTALE	263.221.197,95	295.333.291,55	225.539.818,33	85,68	76,37

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	127.906.500,00	129.199.585,65	127.187.763,70	99,44	98,44
Titolo 2	33.542.118,89	42.961.314,62	34.772.080,69	103,67	80,94
Titolo 3	44.341.571,46	42.714.301,26	43.319.729,39	97,70	101,42
Titolo 4	81.999.257,69	52.570.682,36	19.501.788,40	23,78	37,10
Titolo 5	26.500.000,00	11.869.000,00	233.223,46	0,88	1,96
TOTALE	314.289.448,04	279.314.883,89	225.014.585,64	71,59	80,56

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	133.430.500,00	133.803.998,28	132.926.723,07	99,62	99,34
Titolo 2	33.188.289,32	42.061.472,16	37.440.258,41	112,81	89,01
Titolo 3	45.919.379,18	47.628.388,14	46.020.552,36	100,22	96,62
Titolo 4	64.899.301,47	75.152.223,98	35.791.853,49	55,15	47,63
Titolo 5	15.000.000,00	15.000.000,00	8.828.819,46	58,86	58,86
TOTALE	292.437.469,97	313.646.082,56	261.008.206,79	89,25	83,22

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023, pari a € 44.491.619,20, sono diminuite di Euro

1.420.935,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2022, pari a € 45.912.554,51.

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.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023, pari a € 32.685.737,48, sono aumentate di € 1.202.131,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2022, pari a € 31.483.606,24.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 5.323.354,50	€ 6.178.354,12	€ 6.321.507,71
Riscossione	€ 5.312.662,64	€ 6.177.038,88	€ 6.321.507,71

I contributi per proventi abilitativi edilizi sono utilizzati esclusivamente per il finanziamento della spesa del titolo 2.

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</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 4.762.260,59	€ 6.306.967,90	€ 4.357.164,28
riscossione	€ 1.993.363,19	€ 1.815.539,11	€ 2.134.801,78
%riscossione	41,86	28,79	49,00

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 3.552.585,57	€ 4.317.451,76	€ 5.031.060,10
riscossione	€ 2.052.468,70	€ 2.087.519,85	€ 2.260.059,59
%riscossione	57,77	48,35	44,92

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 4.357.164,28
fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 1.933.594,98
spese per procedimenti amministrativi	€ 100.000,00
entrata netta	€ 2.323.569,30
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.441.761,99
% per spesa corrente	62,05%
destinazione a spesa per investimenti	€ 10.189,44
% per Investimenti	0,44%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 3.376.955,87
fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 1.824.426,45
entrata netta	€ 1.552.529,42
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.552.529,42

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.654.104,23
fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 626.964,17
entrata netta	€ 1.027.140,06
trasferimento del 50% al proprietario strada	€ 513.570,03
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 513.570,03

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 a € 5.484.022,19, sono aumentate di Euro 1.104.969,12 rispetto a quelle dell'esercizio 2022, pari a € 4.379.053,07.

	Accertamenti di competenza 2022	Accertamenti di competenza 2023	Quota FCDE di competenza 2023
Fitti attivi e canoni patrimoniali	2.824.315,95	3.648.938,30	262.203,83

Canone patrimoniale unico – occupazione di aree	1.554.737,12	1.835.083,89	113.490,85
TOTALE	4.379.053,07	5.484.022,19	375.694,68

Attività di verifica e controllo

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

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 5.735.578,02	€ 896.935,73	€ 4.647.343,04	€ 53.063.421,82
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ 320.302,67
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 577,00	€ 577,00	€ -	€ 99.892,63
Recupero evasione altri tributi	€ 175.423,80	€ 41.368,07	€ 88.574,87	€ 502.060,09
TOTALE	€ 5.911.578,82	€ 938.880,80	€ 4.735.917,91	€ 53.985.677,21

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 55.253.343,00	
Residui riscossi nel 2023	€ 3.437.679,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.111.020,19	
Residui al 31/12/2023	€ 49.704.642,86	89,96%
Residui della competenza	€ 4.972.698,02	

Residui totali	€ 54.677.340,88	
FCDE al 31/12/2023	€ 54.039.389,79	98,83%

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	208.481.368,08	232.717.111,75	196.707.558,04	94,35	84,53
Titolo 2	83.327.124,28	148.858.620,75	80.853.253,05	97,03	54,32
Titolo 3	-	11.358.730,65	1.878.231,45	100,00	16,54
TOTALE	291.808.492,36	392.934.463,15	279.439.042,54	95,76	71,12

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	207.341.770,77	234.659.898,96	202.857.562,47	97,84	86,45
Titolo 2	114.239.497,19	124.349.899,50	68.710.166,61	60,15	55,26
Titolo 3	26.500.000,00	11.869.000,00	233.223,46	0,88	1,96
TOTALE	348.081.267,96	370.878.798,46	271.800.952,54	78,09	73,29

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	214.189.669,10	237.815.455,20	201.375.642,58	94,02	84,68
Titolo 2	112.089.235,94	154.122.988,90	87.827.361,66	78,35	56,99
Titolo 3	15.000.000,00	15.000.000,00	8.828.819,46	58,86	58,86
TOTALE	341.278.905,04	406.938.444,10	298.031.823,70	87,33	73,24

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	€ 46.540.376,18	€ 45.349.325,75	-€ 1.191.050,43
102	imposte e tasse a carico ente	€ 2.863.020,75	€ 2.838.547,72	-€ 24.473,03
103	acquisto beni e servizi	€ 108.224.501,34	€ 108.619.247,04	€ 394.745,70
104	trasferimenti correnti	€ 34.788.436,10	€ 34.764.485,99	-€ 23.950,11
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 206.082,66	€ 401.566,87	€ 195.484,21
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 710.061,28	€ 441.652,52	-€ 268.408,76
110	altre spese correnti	€ 1.752.061,89	€ 1.839.047,81	€ 86.985,92
TOTALE		€ 195.084.540,20	€ 194.253.873,70	-€ 830.666,50

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

I limiti assunzionali disposti dall'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019, convertito in legge n. 58/2019, così come dettagliati e disciplinati nel relativo decreto attuativo del 17 marzo 2020;

l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e ss della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 40.070.573,00;

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 3.619.310,36;

l'art.40 e ss. 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 2023, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e, ai sensi del già citato art. 33 comma 2 del DL n. 34/2019 il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, è adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31

dicembre 2018.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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.

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	€ 42.551.054,00	€ 45.349.325,75
Spese macroaggregato 103	€ 2.449.720,00	€ 2.314.254,70
Irap macroaggregato 102	€ 630.798,00	€ 398.397,59
Spese macroaggregato 104	€ -	€ 85.117,25
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: personale comandato	€ -	€ 118.475,39
Altre spese: quota asp	€ 2.900.343,00	€ 149.956,00
Altre spese: trasferimenti Accademia di Belle Arti e Ist.Musicale G.Verdi	€ -	€ 90.000,00
Totale spese di personale (A)	€ 48.531.915,00	€ 48.505.526,68
(-) Componenti escluse (B)	€ 8.461.342,00	€ 11.248.260,22
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 40.070.573,00	€ 37.257.266,46
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio, contestualmente ai pertinenti accordi decentrati integrativi.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 17 novembre 2023, verbale n. 61 protocollo n. 243435, il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 14 dicembre 2023, verbale n. 68 protocollo n.

264260, il parere sull'accordo decentrato integrativo 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 correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 22.145.887,66	€ 34.277.746,42	€ 12.131.858,76
203	Contributi agli investimenti	€ 538.844,23	€ 458.729,56	-€ 80.114,67
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 233.422,09	€ 357.060,07	€ 123.637,98
TOTALE		€ 22.918.153,98	€ 35.093.536,05	€ 12.175.382,07

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 2.678.424,58 di cui euro 2.055.170,90 di parte corrente ed euro 623.253,68 in conto capitale, e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Descrizione Debito Fuori Bilancio	Delibera Consiglio Comunale di riconoscimento	Totale	Fonte di copertura	Parere rilasciato
Riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del decreto legislativo 18.8.2000 n. 267, comma 1, lettera e) per lavori di somma urgenza per il ripristino di tratti dell'argine invernale 2022	30	188.000,00	Disponibilità bilancio conto capitale	5 del 13/02/2023
Riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del decreto legislativo 18.8.2000 n. 267, comma 1, lettera e) per lavori di somma urgenza per la manutenzione straordinaria della rotonda dei camionisti alle bassette cup c67h23000070004 - cig 9636706d5a	34	260.000,00	Disponibilità bilancio conto capitale	8 del 01/03/2023
Riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del decreto legislativo 18.8.2000 n. 267, comma 1, lettera e) per lavori di somma urgenza per il ripristino di porzioni di copertura della scuola dell'infanzia i delfini di punta marina (ra) viale del gabbiano n. 34	35	68.320,00	Disponibilità bilancio conto capitale	9 del 08/03/2023
Riconoscimento della spesa ai sensi dell'art. 194 del d.lgs. N. 267/2000 derivante da ordinanza e sentenza esecutiva - causa n. 69/2022.	59	7.382,00	Disponibilità bilancio corrente	23 del 14/04/2023
Riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del decreto legislativo 18.8.2000 n. 267, comma 1, lettera e) per intervento di somma urgenza per il recupero di una imbarcazione da diporto arenata nello specchio acqueo destinato alla balneazione nel tratto antistante la spiaggia libera di lido dante (ra) di proprietà del sig. Zecchi riccardo. Cig 9961616992 ditta eco.te.c.srl cig z0e3c10be5 ditta baldini campedelli srl	109	113.460,00	Disponibilità bilancio corrente	44 del 10/08/2023
Riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del decreto legislativo 18.8.2000 n. 267, comma 1, lettera e) per nubifragio e tromba d'aria distruttiva del 22.07.23. Misure di somma urgenza a tutela della pubblica incolumità da effettuarsi in località savarna e frazioni limitrofe" e "fortunale del 25.07.23. Misure di somma urgenza a tutela della pubblica incolumità da effettuarsi in località s.p. in trento e frazioni limitrofe cup c69f23000090004, c69i23000990004, c69i23001000004, c69f23000100004, c69i23001010004, c69d23000630004, c69i23001020004, c69i23001030004, c69d23000640004, c69d23000650004, c69i23001040004	119	1.007.000,00	Disponibilità bilancio corrente	52 del 21/09/2023
Riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del decreto legislativo 18.8.2000 n. 267, comma 1, lettera e) per servizio di somma urgenza per messa in sicurezza alberature a seguito di fortunale del 22/07/2023 in località savarna e frazioni limitrofe ed forti venti del 25/07/2023 in diverse	120	261.730,09	Disponibilità bilancio corrente	53 del 21/09/2023

zone del territorio comunale- cig a007577033 - prelievo dal fondo di riserva.				
Riconoscimento di debiti fuori bilancio per le spese di somma urgenza sostenute a causa delle avverse condizioni meteorologiche verificatesi nel territorio nel mese di maggio 2023. Art 194 comma 1 lettera e) del d.lgs 267/2000.- variazioni al bilancio di previsione 2023-2025	129	700.636,53	Disponibilità bilancio corrente per € 593.702,85 e Disponibilità bilancio conto capitale per € 106.933,68	54 del 21/09/2023
Riconoscimento della spesa ai sensi dell'art. 194 del d.lgs. N. 267/2000 derivante da sentenza esecutiva - causa n. 8/2023.	140	1.028,76	Disponibilità bilancio corrente	55 del 13/10/2023
Riconoscimento della spesa ai sensi dell'art. 194 del d.lgs. N. 267/2000 derivante da sentenza esecutiva - causa n. 23/2023 e varie n. 1500	156	70.000,00	Disponibilità bilancio corrente	62 del 23/11/2023
Riconoscimento della spesa ai sensi dell'art. 194 del d.lgs. N. 267/2000 derivante da sentenza esecutiva - causa n. 9/2023.	166	867,20	Disponibilità bilancio corrente	66 del 11/12/2023

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 14.000,00
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 3.700,00

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con disponibilità di bilancio in c/capitale.

L'Ente ha fronte dei debiti di cui al punto 2) ha accantonato una somma di pari importo nell'avanzo di amministrazione.

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 e 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 ha in essere garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

Denominazione/ Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2023	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2023	Accantonamenti previsti nel bilancio 2023
Circolo Tennis Dario Zavaglia	Mutuo BPER per costruzione di palestra	375.000,00	fideiussioni	0,00	
Circolo Tennis Dario Zavaglia	Mutuo Cassa di Risparmio per costruzione di palestra	375.000,00	fideiussioni	0,00	
Centro sociale "Il desiderio"	Mutuo per costruzione dell'immobile da destinare al Centro sociale "Il desiderio"	250.000,00	fideiussioni	0,00	
Centro sociale "Le rose"	Mutuo per costruzione dell'immobile da destinare al Centro sociale "Le rose"	150.000,00	fideiussioni	0,00	
Società sportiva Edera Ravenna	Mutuo per nuova struttura geodetica con relativi impianti, spogliatoi, servizi e lavori di manutenzione straordinaria del "Pala Zannoni"	550.000,00	fideiussioni	0,00	
TOTALE		1.628.656,34		0,00	131.487,22

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

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 134.694.323,68	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 34.101.049,05	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 43.011.763,00	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 211.807.135,73	

(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 21.180.713,57	
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)	€ 473.488,81	
(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)	€ 20.779.146,70	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 473.488,81	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,22%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 12.204.351,30
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 2.149.698,87
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 7.886.186,22
TOTALE DEBITO	=	€ 17.940.838,65

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 14.347.044,95	€ 14.067.638,64	€ 12.204.351,30
Nuovi prestiti (+)	€ 1.878.231,45	€ 172.223,46	€ 7.886.186,22
Prestiti rimborsati (-)	-€ 2.157.637,61	-€ 2.035.510,80	-€ 2.149.698,87
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 0,15	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 14.067.638,64	€ 12.204.351,30	€ 17.940.838,65
Nr. Abitanti al 31/12	155.932	155.900	155.778
Debito medio per abitante	90,22	78,28	115,17

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 230.041,09	€ 206.082,66	€ 401.566,87
Quota capitale	€ 2.157.637,61	€ 2.035.510,80	€ 2.149.698,87
Totale fine anno	€ 2.387.678,70	€ 2.241.593,46	€ 2.551.265,74

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non è in possesso di 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 rendiconto 2023 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, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011, ha verificato che è in corso la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

ESITI DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE								
		CREDITO DEL COMUNE V/SOCIETA'	DEBITO DELLA SOCIETA' V/COMUNE	DIFFERENZE	DEBITO DEL COMUNE V/SOCIETA'	CREDITO DELLA SOCIETA' V/COMUNE	DIFFERENZE	NOTE
		RESIDUI ATTIVI 2023	CONTABILITA' DELLA SOCIETA'		RESIDUI PASSIVI 2023	CONTABILITA' DELLA SOCIETA'		
SOCIETA' PARTECIPATE	Acqua Ingegneria Srl - CF 02674000399	-	-	-	-	163.482,68	- 163.482,68	2
	A.SE.R Srl - CF 02240010393	-	17.831,08	- 17.831,08	-	-	-	2
	Agenzia Mobilità romagnola Srl - CF 02143780399	-	-	-	846.922,43	-	-	3
	Angelo Pescarini Scuola arte e mestieri soc.cons.a r.l. - CF 01306830397	-	-	-	-	89.000,00	- 89.000,00	2
	AZIMUT S.p.A. - CF 90003710390	34.311,83	-	-	2.470.993,45	-	-	3
	DELTA 2000 Soc.Cons. a r.l. - CF 01358060380	-	-	-	-	-	-	2
	HERA S.p.A - CF 04245520376	1.120,00	-	-	5.793.923,29	-	-	3
	LEPIDA S.P.A - CF 02770891204	-	-	-	54.115,05	59.122,19	- 5.007,14	2
	Ravenna Entrate S.p.A. - CF 02180280394	2.913.052,53	2.913.052,53	-	220.656,91	959.005,34	- 738.348,43	1
	Ravenna Farmacie s.r.l - CF 01323720399	-	-	-	1.875,00	1.875,00	-	1
	Ravenna Holding S.p.A - CF 02210130395	-	-	-	-	-	-	1
	Romagna Acque S.p.A. - CF 00337870406	-	-	-	3.660,00	-	3.660,00	2
	SAPIR S.p.A - CF 00080540396	-	-	-	701,74	701,74	-	1
	START Romagna S.p.A. CF 03836450407	-	-	-	62.609,01	-	-	3
T Per - CF 03182161202	-	-	-	-	-	-	1	

ESITI DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE							
	CREDITO DEL COMUNE V/SOCIETA'	DEBITO DELLA SOCIETA' V/COMUNE	DIFFERENZE	DEBITO DEL COMUNE V/SOCIETA'	CREDITO DELLA SOCIETA' V/COMUNE	DIFFERENZE	NOTE
A.S.P - C.F 02312680396	-		-	101.111,05	303.520,00	- 202.408,95	2
A.C.E.R. - CF 00080700396	7.000,00	33.380,87	- 26.380,87	203.041,03	482.514,99	- 279.473,96	4
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità - Delta del Po - CF 91015770380	50.180,35	-	50.180,35	-	150.800,00	- 150.800,00	2
Destinazione turistica romagna - CF 91165780403	28.000,00	138.400,00	- 110.400,00	-	-	-	1
ISTITUZIONE BIBLIOTECA CLASSENE - CF 00354730392	-	-	-	-	-	-	2
ISTITUZIONE MUSEO D'ARTE DI RAVENNA - CF 00354730392	-	-	-	-	-	-	2
Fondazione Arturo Toscanini - CF 92059760345	-	-	-	-	-	-	2
Ater Fondazione - CF 00375630365	-	-	-	2.000,00	-	2.000,00	2
Fondazione Casa di Oriani - CF 80004320398	-	-	-	55.000,00	55.000,00	-	2
Fondazione Centro ricerche marine - CF 00686160409	-	-	-	-	-	-	2
Fondazione emiliano-romagnola per le vittime dei reati - CF 02490441207	-	-	-	-	-	-	2
Fondazione Flaminia - CF 00591340393	-	54.099,88	- 54.099,88	8.000,00	22.000,00	- 14.000,00	2
Fondazione Istituto sui trasporti e la logistica - CF 02446681203	-	-	-	-	-	-	2
Fondazione ITS territorio, energia, costruire - Ferrara - CF 01832340382	-	-	-	-	-	-	1
Fondazione Ravenna Risorgimento - CF 02229740390	-	-	-	5.000,00	5.000,00	-	2
Fondazione orchestra giovanile "Luigi Cherubini" - CF 01433160338	-	-	-	-	-	-	2
Fondazione Parco archeologico di Classe - Ravenna Antica CF 02042760393	-	-	-	-	59.000,00	- 59.000,00	2
Fondazione Ravenna Manifestazioni - CF 920102900390	-	-	-	47.023,19	237.921,00	- 190.897,81	2
Fondazione scuola interregionale di Polizia Locale - S.I.P.L. - CF 02658900366	-	-	-	2.900,00	2.900,00	-	2
Fondazione Teatro sociale di Piangipane - CF 92017210391	-	-	-	-	7.750,00	- 7.750,00	2

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

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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'ente, in data 18/12/2023, con Delibera di Consiglio Comunale n.165, ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2022 – ex art. 20 D.Lgs. 175/2016, come modificato dal D.Lgs.100/2017.

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

Tale ricognizione periodica è stata pubblicata sul sito internet dell'Ente, inviata alla Corte dei Conti tramite Conte e caricata nel Portale MEF Dipartimento del Tesoro sul modulo Partecipazioni (quest'ultimo adempimento verrà chiuso entro la scadenza di legge: 14 giugno 2024).

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. RENDICONTO CONSOLIDATO CON LE ISTITUZIONI

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

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

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

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

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

L'Istituzione Museo d'Arte della Città è stata costituita con Delibera di Consiglio Comunale n. 21185/73 Prot. Gen. del 23 aprile 2002 dal Comune di Ravenna ai sensi degli artt. 113 e

114 del TUEL quale organismo strumentale, come recita l'atto di costituzione, per "la gestione del Museo d'arte della città e i servizi connessi finalizzato all'accesso all'informazione e alla cultura artistica".

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

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

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

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				49.459.871,36
RISCOSSIONI	(+)	71.731.520,87	217.958.671,87	289.690.192,74
PAGAMENTI	(-)	46.835.838,46	219.967.859,58	266.803.698,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			72.346.366,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			72.346.366,06
RESIDUI ATTIVI <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>	(+)	123.252.365,94	82.133.952,81	205.386.318,75 3.749.168,73
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				13.119.711,82
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.340.202,77	51.781.903,79	54.122.106,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			7.145.222,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			52.808.733,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			163.656.622,26

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

<u>RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</u>			
Avanzo d'amm.2023	Bilancio Comune	Bilancio consolidato	differenze
	163.375.597,64	163.656.622,26	281.024,62
<u>STATO PATRIMONIALE</u>			
	Bilancio Comune	Bilancio consolidato	differenze
Attivo patrimoniale	1.166.967.417,60	1.167.710.340,57	742.922,97
Passivo patrimoniale	233.828.907,89	234.158.830,42	329.922,53
Patrimonio netto	933.138.509,71	933.551.510,15	413.000,44
<u>CONTO ECONOMICO</u>			
	Bilancio Comune	Bilancio consolidato	differenze
Risultato d'esercizio	- 10.057.499,58	- 10.271.009,64	-213.510,06

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

- per l'Istituzione Museo d'arte della Città il verbale n. 4 del 04.03.2024;
- per l'Istituzione Biblioteca Classense il verbale n. 3 del 01.03.2024

8. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-/e_government/amministrazioni_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 stati 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	1.004.407.128,47	995.751.322,29	8.655.806,18
C) ATTIVO CIRCOLANTE	162.382.491,94	138.573.501,71	23.808.990,23
D) RATEI E RISCONTI	177.797,19	283.568,79	-105.771,60
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.166.967.417,60	1.134.608.392,79	32.359.024,81
A) PATRIMONIO NETTO	933.138.509,71	941.253.974,45	-8.115.464,74
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	10.632.226,73	5.032.129,21	5.600.097,52
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	20.003,30	9.985,30	10.018,00
D) DEBITI	71.752.890,68	62.666.189,61	9.086.701,07
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	151.423.787,18	125.646.114,22	25.777.672,96
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.166.967.417,60	1.134.608.392,79	32.359.024,81
TOTALE CONTI D'ORDINE	69.091.353,55	66.930.916,46	2.160.437,09

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	76.635.240,47
FSC	+	€	124.027.114,96
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€	13.461.927,31
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€	9.045.557,99
TOTALE	=	€	205.078.724,75
RESIDUI ATTIVI		€	205.078.724,75

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

Debiti	+	€	71.752.890,68
Debiti da finanziamento	-	€	17.940.838,65
Saldo IVA (se a debito)	-	€	19.868,00
TOTALE	=	€	53.792.184,03
RESIDUI PASSIVI		€	53.792.184,03

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	€ 0,00
Allc	da permessi di costruire	€ 3.998.929,75
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 7.441.127,15
Alle	altre riserve indisponibili	€ 1.363.857,90
Allf	altre riserve disponibili	-€ 10.861.879,96
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€ 648.378,33
AIv	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 9.409.121,25
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€ 8.115.464,74

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

FONDO COPERTURA PERDITE SOCIETARIE	€ 525.000,00
FONDO RISCHI DA CONTENZIOSO	€ 3.005.000,00
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	€ 2.095.427,46
FONDO COPERTURA DEBITI FUORI BILANCIO	€ 3.700,00
FONDO COPERTURA CREDITI INESIGIBILI R.E. E ALTRI	€ 1.175.018,80
FONDO RISCHI POTENZIALI PER RATE DA FIDEJUSSIONI CONCESSE	€ 131.487,22
FONDO RISCHI POTENZIALI PER QUOTA ENERGIA	€ 1.500.000,00
FONDO RISCHI POTENZIALI PER VERIFICA CREDITI COMPENSATIVI	€ 228.001,00
FONDO ACCANTONAMENTO ECONOMIE RIBASSI D'ASTA DA DESTINARE A REVISIONE PREZZI	€ 1.968.592,25
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 10.632.226,73

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

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	208.371.332,12	200.846.019,80	7.525.312,32
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	222.351.595,17	235.163.768,78	-12.812.173,61
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	8.068.475,15	7.513.948,46	554.526,69
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-4.062,00	0,00	-4.062,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-1.706.089,66	19.799.382,48	-21.505.472,14
IMPOSTE	2.435.560,02	2.404.703,21	30.856,81
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-10.057.499,58	-9.409.121,25	-648.378,33

Il risultato economico negativo conseguito nel 2023 di € -10.057.499,58 registra un peggioramento di € - 648.378,33 rispetto al saldo negativo dell'esercizio 2022 di € - 9.409.121,25.

Il collegio rileva che l'esito negativo è determinato principalmente dalle quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, pari a oltre 24 milioni di euro, che non trovano riscontro nella contabilità finanziaria.

9. PNRR E PNC

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Intervento	CUP	Miss.	Comp.	Linea d'int.	Importo
Migrazione al Cloud di 21 Attività	C61C22000990006	M1	C1	1.4	1.031.574,00
Integrazione di 45 servizi su APP IO	C61F22001090006	M1	C1	1.4	49.455,00
Adozione piattaforma Pago PA	C61F22002190006	M1	C1	1.4	107.133,00
Progetto esperienza del cittadino nei servizi pubblici	C61F22003750006	M1	C1	1.4	516.323,00
Piattaforma digitale nazionale dati	C51F22004680006	M1	C1	1.3	203.435,00
Digitale facile in Emilia-Romagna	C69I23002160006	M1	C1	1.7	279.000,00
Riqualificazione energetica centrale termica teatro Almagià	C64J22000020001	M1	C3	1.3	236.605,24
Progetto Biblioteca Classense lettura liberi tutti -rimozione barriere fisiche, cognitive e sensoriali	C67B23000010006	M1	C3	1.2	500.000,00
Progetto Mar - un museo aperto - rimozione barriere fisiche, cognitive e sensoriali	C67B23000020006	M1	C3	1.2	499.627,07
Realizzazione e rimagliamento della ciclovia Adriatica e percorsi bike to work	C61B22002280004	M2	C2	4.1	6.875.000,00
Acquisto di 13 autobus ad emissioni zero con alimentazione elettrica o ad idrogeno	C60J22000010001	M2	C2	4.4	6.996.379,00
Sostituzione Edilizia Scuole Primarie Ponte Nuovo A. Ceci e Gulminelli con nuova Scuola Primaria	C61B22000330006	M2	C3	1.1	9.130.000,00
Intervento di manutenzione straordinaria in Via Trova- Via Viazza	C67H19001950004	M2	C4	2.2	1.300.000,00
Interventi sui ponti sulla Via Baiona (a118 e a119)	C67H17000990004	M2	C4	2.2	1.995.826,54
Intervento di manutenzione straordinaria Via Canale Magni	C67H19001920004	M2	C4	2.2	700.000,00
Efficientamento energetico della scuola "Mani Fiorite"	C61D20000600005	M2	C4	2.2	330.732,82
Efficientamento energetico scuola dell'infanzia "Gaudenzi"	C69J21017240008	M2	C4	2.2	172.746,68
Lavori di efficientamento energetico mediante sostituzione degli infissi presso scuola secondaria di primo grado M.Montanari Via Aquileia 31 - Ravenna	C64D22000750006	M2	C4	2.2	210.000,00
Installazione pannelli fotovoltaici presso palestra di Piangipane	C64J23000540006	M3	C5	2.3	210.000,00
Nuova costruzione nido Via Fontana Ravenna	C65E22000230006	M4	C1	1.1	2.360.600,00
Nuovo asilo nido in via Canalazzo	C61B22000240006	M4	C1	1.1	2.035.000,00
Nuova mensa mediante demolizione e ricostruzione - scuola primaria "Rodari" e secondaria di primo grado "Valqimigli"	C61B22000290006	M4	C1	1.2	979.000,00
Sostituzione Edilizia Mensa Scuola Primaria Pasini	C61B22001960006	M4	C1	1.2	660.000,00
Miglioramento sismico 1° Stralcio Scuola Media "G. Novello"	C62C22000000006	M4	C1	3.3	1.022.350,00
Nuova costruzione nido Pavirani	C61B22000250006	M4	C1	1.1	2.376.000,00
Adeguamento sismico ala Callegari scuola secondaria di 1° grado M.Montanari	C65E23000010001	M4	C1	3.3	1.491.223,10
Nuova costruzione locali mensa e cucina del plesso scolastico Camerani	C65E22000330006	M4	C1	1.2	1.035.122,00
Lavori di risanamento conservativo e riqualificazione dell'ex scuola dell'infanzia Zaccagnini e dei fabbricati ad esso adiacenti per la realizzazione di spazi per l'autonomia di anziani non autosufficienti	C64H22000220006	M5	C2	1.1.2	2.427.741,60
Sostegno alle capacità genitoriali e prevenzione della vulnerabilità delle famiglie e dei bambini *via varie* sostegno alle persone vulnerabili	C44H22000160006	M5	C2	1.1	211.500,00
Rafforzamento dei servizi sociali e prevenzione del fenomeno del burn-out tra gli operatori sociali	C64H22000230006	M5	C2	1.1	210.000,00
Ristrutturazione dell'abitazione ubicata in via f.lli cervi 26 a Mezzano (RA) da destinare a percorsi di autonomia per persone con disabilità	C64H22000240006	M5	C2	1.2	715.000,00
Individuazione di un contesto per la realizzazione di un progetto di vita indipendente	C84H22000170006	M5	C2	1.2	715.000,00
Housing first - Ravenna via Torre	C64H22000260006	M5	C2	1.3	710.000,00
Stazioni di posta lavori di risanamento conservativo e riqualificazione di una porzione dello stabile ex CIM in via torre 5 a Ravenna per la reazione di spazi destinati a stazione di posta per persone senza fissa dimora	C64H22000250006	M5	C2	1.3.2	1.090.000,00
Rafforzamento dei servizi sociali domiciliari per garantire la dimissione anticipata e prevenire l'ospedalizzazione (L'Unione dei Comuni della Bassa Romagna è il capofila e l'ATS di Ravenna è in co-progettazione)	J94H22000160006	M5	C2	1.1	180.000,00
Stradelli retrodunali*casalborsetti I.adriano I.di dante I.di classe I.di savio* riqualificazione accessibilità e aree retrostanti agli stabilimenti balneari nei lidi del comune di ravenna 2° stralcio	C61B19000420007	M5	C2	2.1	4.063.400,00
Stradelli retrodunali *marina romea - porto corsini* riqualificazione accessibilità e aree retrostanti agli stabilimenti balneari nei lidi del comune di ravenna 3° stralcio	C61J19000020007	M5	C2	2.1	4.412.100,00
Intervento di completamento della riqualificazione accessibilità e aree retrostanti agli stabilimenti balneari	C67H21002480001	M5	C2	2.1	2.750.000,00
Riqualificazione piazza Vivaldi a Lido Adriano	C67H20001620004	M5	C2	2.1	770.000,00
Percorso pedonale-ciclabile lungo viale italia a marina romea	C67H20001630004	M5	C2	2.1	748.000,00
Parco Baronio – Attuazione	C67H17001030007	M5	C2	2.1	500.000,00
Nuova piscina comunale	C64E21000260003	M5	C2	2.1	6.915.150,00
Realizzazione di nuovo impianto Bike Park all'interno del parco sportivo polivalente dell'Ex Ippodromo di Ravenna	C65B22000100006	M5	C2	3.1	2.100.000,00
Lavori di Rigenerazione finalizzati all'Efficientamento Energetico dell'impianto esistente Palazzo delle Arti e dello Sport "Mauro De Andrè" di Ravenna	C63I22000050006	M5	C2	3.1	1.680.000,00
Intervento su immobili via Missiroli programma sicuro, verde e sociale servizi sociali, disabilità e marginalità sociale	C68I21000670001	M2	c3	1 PNC	1.500.000,00
Nuova costruzione di pista ciclo-pedonale in località Lido Adriano	C61B22002350001	M1	C3	I1 PNC	1.840.000,00
Realizzazione nuova passerella ciclo-pedonale di collegamento tra gli abitati di Lido di Classe e Lido di Savio	C61B22000570004	M1	C3	I1 PNC	3.300.000,00
Realizzazione del Museo delle Pinete di Ravenna nella Casa delle Aie di Classe	C67H21009410001	M1	C3	I1 PNC	1.150.000,00
Sistemazione percorsi nelle stazioni ravennati del Parco del Delta del Po	C61B21013680001	M1	C3	I1 PNC	862.500,00
Potenziamento del sistema di visita della stazione Pineta di San Vitale e Pialasse di Ravenna	C61B21013690001	M1	C3	I1 PNC	575.000,00

10.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

11. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio ritiene di formulare le seguenti proposte e raccomandazioni:

1. tenuto conto dall'ammontare dei residui attivi, nel corso del 2023 è stato effettuato un incontro con il coordinatore della società Ravenna Entrate S.r.l. per approfondire le attività di riscossione svolte dalla società. A seguito dell'incontro non sono emersi particolari criticità sull'attività di riscossione svolta. Rimane significativo l'ammontare dei residui attivi soprattutto relativi al Titolo I delle Entrate pertanto si raccomanda di continuare e potenziare l'attività di riscossione, anche coattiva, allo scopo di tendere ad una riduzione di tale voce. L'Organo di revisione rileva nel corso del 2023 un miglioramento nella capacità di riscossione e raccomanda di mantenere sempre alto il presidio su tale attività allo scopo di massimizzare il realizzo delle entrate. Si raccomanda altresì di tendere ad una riduzione dei tempi di verifica e controllo dei tributi e delle entrate extra tributarie al fine di svolgere in modo sempre più efficace le attività di recupero dell'evasione e di incasso dei crediti. La voce dei residui attivi risulta comunque adeguatamente coperta dal Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;

2. l'Organo di Revisione invita l'Ente a mantenere un costante presidio sul funzionamento dei controlli interni in essere con particolare riguardo alla "Cabina di sviluppo" dedicata alla gestione dei progetti del PNRR, al fine di monitorarne costantemente l'adeguatezza in relazione all'attuazione degli obiettivi del PNRR assegnati all'Ente.

12.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.SSA ALESSANDRA BARONI

RAG. ALBERTINO SANTUCCI

DOTT.SSA LUCIA GRILLI