

COMUNE DI PADOVA

Provincia di Padova

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'Organo di revisione

Dr. Bruno de Silva – Presidente

Dr.ssa Laura Filippin – Revisore

Dr.ssa Miriam Palma – Revisore

Comune di Padova

Organo di revisione

Verbale n. 130 del 27/03/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato preliminarmente la documentazione nelle seguenti date: il 14, 20 e 25 marzo 2024 oltre allo 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 Padova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Padova, lì 27/03/2024

L'Organo di revisione

Dr. Bruno de Silva – Presidente

Dr.ssa Laura Filippin – Revisore

Dr.ssa Miriam Palma – Revisore

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	12
CONTO DEL BILANCIO	14
<i>Il risultato di amministrazione</i>	14
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	17
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	19
<i>Gestione Finanziaria</i>	21
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	24
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	36
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	39
CONCLUSIONI	39

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dr. Bruno de Silva, Dr.ssa Laura Filippin, Dr.ssa Miriam Palma, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 21/03/2022;

- ◆ ricevuta in data 26/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 154 del 26/03/2024, 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. 84 del 26/06/1996;

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:

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale

Atto Amministrativo	Data	Oggetto	Applicazione avanzo - quota	Parere Revisori
Delibera di Consiglio Comunale n. 16	20/03/2023	Variazione al Documento Unico di Programmazione ed al Bilancio di Previsione 2023 - 2025 – Marzo 2023		Verbale n. 56 del 17/03/2023
Delibera di Consiglio Comunale	26/04/2023	Variazione al Documento Unico di Programmazione ed	22.572.994,10	Verbale n. 63 del 19/04/2023

n. 27		assestamento generale del Bilancio di Previsione 2023 – 2025 con parziale riversamento dell'avanzo di amministrazione 2022 – salvaguardia equilibri di bilancio ex art. 193 D.lgs. 267/2000 – Aprile 2023		
Delibera di Consiglio Comunale n. 47	03/07/2023	Variazione al Documento Unico di Programmazione ed al Bilancio di Previsione 2023 - 2025 con parziale riversamento dell'avanzo di amministrazione 2022 – Giugno 2023	1.074.029,50	Verbale n. 74 del 29/06/2023
Delibera di Consiglio Comunale n. 51	24/07/2023	Variazione al Documento Unico di Programmazione ed assestamento generale del Bilancio di Previsione 2023-2025 con parziale riversamento dell'avanzo di amministrazione 2022 – Salvaguardia equilibri di bilancio ex art. 193 D.Lgs. 267/2000 - Luglio 2023	4.657.969,59	Verbale n. 81 del 19/07/2023
Delibera di Consiglio Comunale n. 66	25/09/2023	Variazione al Documento Unico di Programmazione ed al Bilancio di Previsione 2023 – 2025 con parziale riversamento dell'avanzo di amministrazione 2022 – Ottobre 2023	1.702.369,17	Verbale n. 91 del 21/09/2023
Delibera di Consiglio Comunale n. 86		Variazione al Documento Unico di Programmazione ed al Bilancio Di Previsione 2023 - 2025 con parziale riversamento dell'Avanzo di Amministrazione 2022 - Novembre 2023	4.466.696,90	Verbale n. 107 del 23/11/2023

Variazioni d'urgenza adottate dalla Giunta con i poteri del Consiglio

Atto Amministrativo	Data	Oggetto	Applicazione avanzo - quota	Parere Revisori
Delibera di Giunta Comunale n. 241	23/05/2023	Variazione d'urgenza del Documento Unico di Programmazione e del Bilancio di Previsione 2023 – 2025 – Maggio 2023.	279.500,00	
Delibera di Consiglio Comunale	14/06/2023	Ratifica della deliberazione adottata dalla G.C. n.		Verbale n. 69

n. 35		2023/0241 del 23/05/2023 Variazione d'urgenza del Documento Unico di Programmazione ed al Bilancio di Previsione 2023 – 2025 – Maggio 2023		del 26/05/2023
Delibera di Giunta Comunale n. 292	06/06/2023	Variazione d'urgenza del Documento Unico di Programmazione e del Bilancio di Previsione 2023 – 2025 – Giugno 2023.		Verbale n.71 del 29/06/2023
Delibera di Consiglio Comunale n. 46	03/07/2023	Ratifica della deliberazione adottata dalla G.C. n. 2023/0292 del 06/06/2023 Variazione d'urgenza del Documento Unico di Programmazione ed al Bilancio di Previsione 2023 – 2025 – Giugno 2023		
Delibera di Giunta Comunale n. 410	29/08/2023	Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione 2023 – 2025 per assegnazioni fondi opere indifferibili secondo semestre inerenti progetti PNRR per complessivi euro 8.746.478,00		Verbale n. 85 del 01/09/2023
Delibera di Consiglio Comunale n. 59	11/09/2023	Ratifica della deliberazione adottata dalla G. C. n. 2022/0410 del 29/08/2023. Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione 2023 – 2025 per assegnazioni fondi opere indifferibili secondo semestre inerenti progetti PNRR per complessivi euro 8.746.478,00 .		
Delibera di Giunta Comunale n. 518	17/10/2023	Variazione d'urgenza al Documento Unico di Programmazione ed al Bilancio di Previsione 2023 – 2025 – Ottobre 2023		Verbale n. 96 del 19/10/2023
Delibera di	13/11/2023	Ratifica della deliberazione		

Consiglio Comunale n. 82		adottata dalla G. C. n. 2022/0518 del 17/10/2023. Variazione d'urgenza al Documento Unico di Programmazione ed al Bilancio di Previsione 2023 – 2025 – Ottobre 2023		
-----------------------------	--	---	--	--

Variazioni di bilancio di competenza della Giunta Comunale

Atto Amministrativo	Data	Oggetto
Delibera di Giunta Comunale n. 41	14/02/2023	Prima variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione e macroaggregato 04 trasferimenti – Febbraio 2023
Delibera di Giunta Comunale n. 54	21/02/2023	Seconda variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione provvedimenti di trasferimento interno del personale – Febbraio 2023
Delibera di Giunta Comunale n. 107	21/03/2023	Terza variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione - Marzo 2023
Delibera di Giunta Comunale n. 139	04/04/2023	Quarta variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione – macroaggregato 04 trasferimenti – Marzo 2023
Delibera di Giunta Comunale n. 195	04/05/2023	Quinta variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione – Maggio 2023
Delibera di Giunta Comunale n. 346	11/07/2023	Sesta variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione e macroaggregato 04 trasferimenti – Luglio 2023
Delibera di Giunta Comunale n. 377	25/07/2023	Settima variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione - macroaggregato 04 trasferimenti – Luglio 2023
Delibera di Giunta Comunale n. 434	05/09/2023	Ottava variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione e macroaggregato 04 trasferimenti – Settembre 2023
Delibera di Giunta Comunale n. 470	26/09/2023	Nona variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione e macroaggregato 04 trasferimenti – Settembre 2023

Delibera di Giunta Comunale n. 492	03/10/2023	Decima variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione e macroaggregato 04 trasferimenti – Ottobre 2023
Delibera di Giunta Comunale n. 562	31/10/2023	Undicesima variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione e macroaggregato 04 trasferimenti – Ottobre 2023
Delibera di Giunta Comunale n. 612	21/11/2023	Dodicesima variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione - macroaggregato 04 trasferimenti – Novembre 2023
Delibera di Giunta Comunale n. 629	28/11/2023	Tredicesima variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione – macroaggregato 04 trasferimenti – Novembre 2023
Delibera di Giunta Comunale n. 708	15/12/2023	Quattordicesima variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione - macroaggregato 04 trasferimenti – Dicembre 2023
Delibera di Giunta Comunale n. 119	28/03/2023	Bilancio di Previsione 2023 - 2025 - I° variazione di cassa – Marzo 2023
Delibera di Giunta Comunale n. 682	12/12/2023	Bilancio di Previsione 2023 - 2025 - II° variazione di cassa – Dicembre 2023
Delibera di Giunta Comunale n. 79	07/03/2023	Riaccertamento ordinario esercizio 2022 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011

Prelevamenti dal fondo di riserva:

Giunta Comunale n. 53	21/02/2023
Giunta Comunale n. 58	21/02/2023
Giunta Comunale n. 66	28/02/2023
Giunta Comunale n. 109	21/03/2023
Giunta Comunale n. 194	04/05/2023
Giunta Comunale n. 219	16/05/2023
Giunta Comunale n. 427	29/08/2023
Giunta Comunale n. 451	12/09/2023
Giunta Comunale n. 532	17/10/2023
Giunta Comunale n. 654	05/12/2023
Giunta Comunale n. 655	05/12/2023
Giunta Comunale n. 686	12/12/2023
Giunta Comunale n. 707	15/12/2023
Giunta Comunale n. 713	19/12/2023

Variazioni di bilancio di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario
Variazione di bilancio tra stanziamenti di FPV e stanziamenti correlati

Determina n. 2023/02/0013	07/04/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0017	12/04/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0019	21/04/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0026	09/05/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0028	11/05/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 – riversamento avanzo 2022 e aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0036	25/05/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0039	05/06/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0046	20/06/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0051	22/06/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0059	18/07/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0063	27/07/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0070	25/08/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0080	21/09/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0085	10/10/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0096	25/10/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0100	30/10/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 redistribuzione avanzo di amministrazione 2022 e aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0103	31/10/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0105	02/11/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0108	07/11/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0112	14/11/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0115	23/11/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0123	30/11/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione

Determina n. 2023/02/0125	05/12/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0128	05/12/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0131	07/12/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0133	12/12/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0135	13/12/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0137	13/12/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0139	14/12/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da cronoprogramma
Determina n. 2023/02/0142	15/12/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da cronoprogramma
Determina n. 2023/02/0144	18/12/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da cronoprogramma
Determina n. 2023/02/0147	20/12/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0150	20/12/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da cronoprogramma
Determina n. 2023/02/0152	20/12/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da cronoprogramma
Determina n. 2023/02/0154	22/12/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0156	22/12/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da cronoprogramma
Determina n. 2023/02/0158	28/12/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2023/02/0160	28/12/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento cronoprogramma progetti PNRR in base all'art. 175 c.5 quater e-bis
Determina n. 2023/02/0162	29/12/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 aggiornamento FPV da cronoprogramma

**Variazioni di bilancio di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario
Riversamento avanzo vincolato**

Atto Amministrativo	Data	Oggetto	Applicazione avanzo - quota
Determina n. 21	04/05/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 – Riversamento avanzo vincolato 2022	5.449.876,22
Determina n. 23	05/05/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 – Riversamento avanzo vincolato 2022	105.302,58
Determina n. 28	11/05/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 – Riversamento avanzo 2022 e aggiornamento FPV da programmazione	240.636,28

Determina n. 32	18/05/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 – Riversamento avanzo vincolato 2022	1.377.460,35
Determina n. 43	09/06/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 – Riversamento avanzo vincolato 2022	9.100,00
Determina n. 47	20/06/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 – Riversamento avanzo vincolato 2022	1.943.933,82
Determina n. 52	22/06/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 – Riversamento avanzo vincolato 2022	2.000,00
Determina n. 71	25/08/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 – Riversamento avanzo vincolato 2022	3.838,00
Determina n. 86	10/10/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 – Riversamento avanzo vincolato 2022	1.023.212,70
Determina n. 91	17/10/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 – Riversamento avanzo vincolato 2022	5.200,00
Determina n. 95	25/10/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 – Riversamento avanzo vincolato 2022	672,05
Determina n. 100	30/10/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 – Redistribuzione avanzo di amministrazione 2022 e aggiornamento FPV da programmazione	275.732,00
Determina n. 118	27/11/2023	Bilancio di Previsione 2023 – 2025 – Riversamento avanzo vincolato 2022	1.050.352,23

Inoltre nel corso dell'esercizio sono stati approvati i seguenti atti relativi alla **verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio**:

Delibera di Consiglio Comunale n. 27	26/04/2023	Variazione al Documento Unico di Programmazione ed assestamento generale del Bilancio di Previsione 2023 - 2025 con parziale riversamento dell'avanzo di Amministrazione 2022 - Salvaguardia Equilibri di Bilancio Ex Art. 193 D.Lgs. 267/2000 – Aprile 2023
--------------------------------------	------------	--

Delibera di Consiglio Comunale n. 51	24/07/2023	Variazione al Documento Unico di Programmazione ed assestamento generale del Bilancio di Previsione 2023- 2025 con parziale riversamento dell'avanzo di Amministrazione 2022 - Salvaguardia Equilibri di Bilancio Ex Art. 193 D.Lgs. 267/2000 - Luglio 2023
--------------------------------------	------------	---

Il riepilogo delle variazioni effettuate è il seguente:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	132
di cui variazioni di Consiglio	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4

di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	14
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	16
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	79
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	13
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 209.802 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 non è terremotato;

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 come soggetto sperimentatore nella nuova modalità di trasmissione. Il rendiconto è stato generato dal sistema BDAP-Bilanci Armonizzati, sulla base dei dati trasmessi dall'Ente il 20/03/2024 (numero di protocollo 55054);
- 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;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2023 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

quota vincolata ex lege	Euro	132.143,60
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Euro	0,00
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Euro	2.240.919,07
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Euro	0,00

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

		Partenariato pubblico/privato
a) Leasing immobiliare	SI	privato
b) Leasing immobiliare in costruendo		
c) Lease-back		
d) Project financing	SI	privato
e) Contratto di disponibilità		
f) Società di progetto		
g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica		

13

- 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 i termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

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

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

- obiettivi di servizio per il sociale

- obiettivi di servizio per asili nido

- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2023).

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

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 304.776.531,99, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				234.605.440,16
RISCOSSIONI	(+)	58.587.372,18	311.232.841,76	369.820.213,94
PAGAMENTI	(-)	79.494.769,56	306.927.191,91	386.421.961,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			218.003.692,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			218.003.692,63
RESIDUI ATTIVI	(+)	217.654.737,79	138.919.586,50	356.574.324,29
<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>				634.227,33
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	71.483.522,80	99.228.087,10	170.711.609,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			23.337.240,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			75.752.634,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)⁽²⁾	(=)			304.776.531,99

- b) 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)	195.743.814,46	251.317.685,36	304.776.531,99
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	110.963.022,60	155.943.805,53	199.113.125,68
Parte vincolata (C)	58.972.204,71	68.301.216,01	77.032.073,74
Parte destinata agli investimenti (D)	4.349.268,96	7.209.248,76	8.429.654,85
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	21.459.318,19	19.863.415,06	20.201.677,72

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato integralmente nel corso del 2023 le risorse assegnate dallo Stato per le indennità agli amministratori, mentre per quelle relative al 2022 il mancato utilizzo è stato contabilizzato nell'avanzo di amministrazione in apposito vincolo.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente e altri	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	4.946.817,37	4.946.817,37								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	8.953.736,99	8.953.736,99								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	3.145.781,20		0,00	0,00	3.145.781,20					
Utilizzo parte vincolata	24.606.438,98					4.658.507,82	17.950.242,58	0,00	1.997.688,58	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	7.061.200,00									7.061.200,00
Valore delle parti non utilizzate	202.603.710,82	5.962.860,70	128.012.684,55	2.000.000,00	22.785.339,78	25.766.120,40	14.215.090,78	495.170,87	3.218.394,98	148.048,76
Valore monetario della parte	251.317.685,36	19.863.415,06	128.012.684,55	2.000.000,00	25.931.120,98	30.424.628,22	32.165.333,36	495.170,87	5.216.083,56	7.209.248,76

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	43.997.149,25
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	102.798.126,93
Fondo pluriennale vincolato di spesa	99.089.875,03
SALDO FPV	3.708.251,90
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.179.106,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	7.932.552,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.753.445,48
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	43.997.149,25
SALDO FPV	3.708.251,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.753.445,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	48.713.974,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	202.603.710,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	304.776.531,99
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023	

16

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		76.654.857,87
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	43.712.070,27
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	23.278.605,28
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		9.664.182,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-2.974.968,92
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		12.639.151,24
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		19.764.517,82
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	13.655.497,79
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		6.109.020,03
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5.578.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		531.020,03
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00

W1) RISULTATO DI COMPETENZA		96.419.375,69
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		43.712.070,27
Risorse vincolate nel bilancio		36.934.103,07
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		15.773.202,35
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.603.031,08
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		13.170.171,27

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

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

- W1 (Risultato di competenza): Euro 96.419.375,69;
- W2 (equilibrio di bilancio): Euro 15.773.202,35;
- W3 (equilibrio complessivo): Euro 13.170.171,27.

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

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

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

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	24.072.430,33	23.337.240,35
FPV di parte capitale	78.725.696,60	75.752.634,68
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	23.089.565,28	24.072.430,33	23.337.240,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	11.726.886,38	11.580.666,39	7.798.563,62
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	7.356.306,75	7.746.569,15	8.058.315,79

- 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**	0,00	512.781,52	150.518,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	3.355.937,22	4.170.859,02	7.280.092,53
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	650.434,93	61.554,25	49.749,83
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali; (**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.			

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2023, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	99.156.377,63	78.725.696,60	75.752.634,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	57.508.122,95	14.836.594,29	24.681.347,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	41.648.254,68	63.889.102,31	51.071.287,52
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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	7.988.996,38
Trasferimenti correnti	1.618.855,20
Incarichi a legali	118.499,99
Altri incarichi	181.692,56
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	13.025.314,79

"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	403.881,43
Altro(**)	0,00
Totale FPV 2023 spesa corrente	23.337.240,35
** specificare	

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. 113 del 5/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 113 del 5/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	278.421.216,86	58.587.372,18	217.654.737,79	-2.179.106,89
Residui passivi	158.910.844,73	79.494.769,56	71.483.522,80	-7.932.552,37

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	964.951,64	3.984.548,75
Gestione corrente vincolata	931.508,05	3.083.153,56
Gestione in conto capitale vincolata	164.028,83	51.274,92
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	441.424,39
Gestione servizi c/terzi	118.618,37	372.150,75
MINORI RESIDUI	2.179.106,89	7.932.552,37

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

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

stato adeguatamente motivato:

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi		2020	2021	2022	2023	Totali
	Precedenti						
Titolo I	18.828.484,14	7.738.792,71	8.686.006,78	11.275.411,40	39.072.305,30	85.601.000,33	
Titolo II	2.595.155,53	391.341,96	666.848,81	2.999.454,49	8.204.027,43	14.856.828,22	
Titolo III	40.202.822,69	5.727.072,22	2.844.673,17	35.937.032,34	41.705.422,98	126.417.023,40	
Titolo IV	20.903.625,55	5.276.207,53	18.229.769,91	20.953.802,77	40.966.575,91	106.329.981,67	
Titolo V	0,00	0,00	5.498.620,31	0,00	0,00	5.498.620,31	
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo IX	164.954,91	1.381,40	14.308,22	8.718.970,95	8.971.254,88	17.870.870,36	
Totali	82.695.042,82	19.134.795,82	35.940.227,20	79.884.671,95	138.919.586,50	356.574.324,29	

20

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi		2020	2021	2022	2023	Totale
	Precedenti						
Titolo I	9.469.917,71	5.316.602,09	3.703.932,60	9.155.974,62	71.183.475,53	98.829.902,55	
Titolo II	7.146.474,27	5.065.243,63	6.731.767,01	8.982.293,19	15.969.309,45	43.895.087,55	
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	285.856,89	285.856,89	
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo VII	2.151.569,32	4.222.316,76	388.809,30	9.148.622,30	11.789.445,23	27.700.762,91	
Totali	18.767.961,30	14.604.162,48	10.824.508,91	27.286.890,11	99.228.087,10	170.711.609,90	

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	0,00	0,00	0,00	0,00	2.066.402,36	73.600.785,00	14.615.345,96	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	2.066.402,36	58.985.439,04		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	80,14		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	10.219.765,36	894.729,07	1.855.404,74	2.244.675,77	8.182.158,12	47.910.308,00	23.776.352,97	17.753.688,22
	Riscosso c/residui al 31.12	995.618,46	344.652,05	515.699,55	770.580,52	4.971.564,98	39.932.572,53		
	Percentuale di riscossione	9,74	38,52	27,79	34,33	60,76	83,35		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	98.036,73	10.944.183,98	79.579,06	7.114,37
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	98.036,73	10.864.604,92		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	99,27		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.243.647,47	1.073.218,48	3.500.024,62	4.799.587,71	5.981.213,75	17.623.960,66	19.142.936,44	10.955.670,43
	Riscosso c/residui al 31.12	141.885,06	162.483,43	786.195,53	2.218.515,39	1.186.745,45	10.582.891,39		
	Percentuale di riscossione	11,41	15,14	22,46	46,22	19,84	60,05		
Proventi da Permesso di Costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	100.500,73	0,00	56.444,07	8.322.935,01	337.271,08	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	14.068,70	0,00	0,00	8.128.540,03		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	14,00		0,00	97,66		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	218.003.692,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	218.003.692,63

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	232.096.622,81	234.605.440,16	218.003.692,63
<i>di cui cassa vincolata</i>	11.226.478,51	17.185.230,91	13.091.545,05

L'Ente nel corso dell'esercizio 2023 **non ha** utilizzato l'Istituto dell'Anticipazione di Tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel e **non ha** utilizzato la cassa vincolata ai sensi dell'art. 195 del Tuel..

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	10.163.158,16	11.226.478,51	17.185.230,91
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00		0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	10.163.158,16	11.226.478,51	17.185.230,91
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	8.386.942,54	68.680.714,41	11.302.701,98
Decrementi per pagamenti vincolati	-	7.323.622,19	62.721.962,01	15.396.387,84
Fondi vincolati al 31.12	=	11.226.478,51	17.185.230,91	13.091.545,05
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	11.226.478,51	17.185.230,91	13.091.545,05

In particolare, al 31/12/2023 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad Euro 0,00.

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

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		234.605.440,16			234.605.440,16
Entrate Titolo 1.00	+	214.205.339,57	139.908.928,90	22.284.936,49	162.193.865,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>			0,00	0,00	
Entrate Titolo 2.00	+	77.810.251,94	45.687.617,31	7.017.394,50	52.705.011,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>			0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	113.324.765,97	60.968.767,36	11.378.692,75	72.347.460,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>			0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+		0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	405.340.357,48	246.565.313,57	40.681.023,74	287.246.337,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>			0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	421.071.989,06	209.245.060,68	64.486.946,01	273.732.006,69
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	5.695.254,93	4.367.661,95	285.216,78	4.652.878,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		949.899,35	949.899,35	0,00	0,00

di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)			0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	426.767.243,99	213.612.722,63	64.772.162,79	278.384.885,42
Differenza D (D=B-C)	=	-21.426.886,51	32.952.590,94	-24.091.139,05	8.861.451,89
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	3.358.019,68	2.469.669,83	0,00	2.469.669,83
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	5.919.854,32	1.940.809,09	0,00	1.940.809,09
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+		0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-23.988.721,15	33.481.451,68	-24.091.139,05	9.390.312,63
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	189.111.319,17	15.485.587,86	15.827.136,95	31.312.724,81
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	7.475.002,02		1.976.381,71	1.976.381,71
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	4.810.224,16	1.940.809,09	0,00	1.940.809,09
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	201.396.545,35	17.426.396,95	17.803.518,66	35.229.915,61
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+		0,00		
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	7.745.002,02	0,00	1.976.381,71	1.976.381,71
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	7.745.002,02	0,00	1.976.381,71	1.976.381,71
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	7.745.002,02	0,00	1.976.381,71	1.976.381,71
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	193.651.543,33	17.426.396,95	15.827.136,95	33.253.533,90
Spese Titolo 2.00	+	174.329.912,33	46.950.719,30	12.133.670,60	59.084.389,90
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	174.329.912,33	46.950.719,30	12.133.670,60	59.084.389,90
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-		0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	174.329.912,33	46.950.719,30	12.133.670,60	59.084.389,90
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	15.963.611,32	-31.993.992,18	3.693.466,35	-28.300.525,83
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+			0,00	
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+		0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=		0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	80.486.066,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	80.486.066,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	485.236.063,63	49.181.940,33	102.829,78	49.284.770,11
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	495.047.897,60	46.363.749,98	2.588.936,17	48.952.686,15
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	224.513.498,38	0,00	0,00	218.003.692,63
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della **Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023**

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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -21,47 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 (31.12.2023) e che ammonta ad euro 0,00.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 171.275.215,35.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 9.907.715,49 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del Dlgs. n. 175/2016, considerando tutte le perdite riportate a nuovo debitamente proporzionate alla quota di partecipazione del Comune.

Denominazione sociale	Perdita bilancio	Quota di partecipazione %	alimentazione Fondo
CONSORZIO PER LA ZONA INDUSTRIALE E IL PORTO FLUVIALE DI PADOVA	3.429.807,00	33,33	1.143.154,67
PADOVA HALL	17.813.313,00	49,2	8.764.150,00
TOTALE ACCANTONAMENTO			9.907.304,67

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.099.848,17, **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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene corretto l'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	48.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	7.000,00
Rettifiche in sede di rendiconto	3.000,00
- utilizzi	-16.878,16
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	41.121,84

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a Euro 5.320.422,64 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili relative alle seguenti fattispecie:

- Caro materiali riferiti alla realizzazione di opere pubbliche pari ad euro 2.000.000,00;
- Fondo eliminazione partite di giro pari ad euro 484.034,85.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	175.667.511,33	178.981.234,20	101,89
Titolo 2	64.005.787,60	53.891.644,74	84,20
Titolo 3	108.422.778,93	102.674.190,34	94,70
Titolo 4	111.878.048,90	56.452.163,77	50,46
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>GESTIONE DIRETTA</i>	<i>Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Privato</i>	<i>Privato</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Privato</i>	<i>Privato</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta</i>
Proventi acquedotto	<i>Privato</i>	<i>Privato</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Privato</i>	<i>Privato</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 per complessivi euro 73.600.000,00 sono **diminuite** di Euro 142.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	2.066.402,36	
Residui riscossi nel 2023	2.066.402,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	0,00	0,00%
Residui della competenza	14.615.345,96	
Residui totali	14.615.345,96	
FCDE al 31/12/2023	0,00	0,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 per complessivi euro 47.910.308,00 sono **aumentate** di Euro 675.552,35 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	7.388.205,41	9.705.476,38	8.322.935,01
Riscossione	738.658,37	9.649.032,31	8.128.540,03

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	7.388.205,41	2.359.898,93	3,13
2022	9.705.476,38	1.823.716,69	5,32
2023	8.322.935,01	2.469.669,83	3,37

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 208 del d.lgs. 285/92)

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

	2021	2022	2023
accertamento	8.697.735,51	9.334.128,41	10.944.183,98
riscossione	8.550.971,12	9.236.091,68	10.864.604,92
%riscossione	98,31	98,95	99,27

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	4.348.867,76	4.667.064,21	5.472.092,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	10.484,85	7.614,51	7.114,37
entrata netta	4.338.382,91	4.659.449,70	5.464.977,63
destinazione a spesa corrente vincolata	3.587.584,25	3.429.328,09	4.032.699,12
% per spesa corrente	82,69%	73,60%	73,79%
destinazione a spesa per investimenti	374.810,91	366.634,11	€ 658.814,99
% per Investimenti	8,64%	7,87%	12,06%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	98.036,73	
Residui riscossi nel 2023	98.036,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	0,00	0,00%
Residui della competenza	79.579,06	
Residui totali	79.579,06	
FCDE al 31/12/2023	7.114,37	8,94%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 per complessivi euro 17.623.960,66 sono **umentate** di Euro 1.304.255,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	12.662.141,34	3.297.157,85	5.917.700,00	34.912.547,85
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione CANONE UNICO	829.100,12	593.815,15	57.925,42	684.279,23
Recupero evasione altri tributi	949.048,21	782.820,67	4.764,66	691.024,84
TOTALE	14.440.289,67	4.673.793,67	5.980.390,08	36.287.851,92

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	34.223.878,10	
Residui riscossi nel 2023	2.780.526,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	392.862,29	
Residui al 31/12/2023	31.050.488,92	90,73%
Residui della competenza	9.766.496,00	
Residui totali	40.816.984,92	
FCDE al 31/12/2023	38.115.964,47	93,38%

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	77.710.157,53	75.490.961,59	-2.219.195,94
102	imposte e tasse a carico ente	5.244.731,66	5.495.249,41	250.517,75
103	acquisto beni e servizi	160.298.221,94	160.200.850,43	-97.371,51
104	trasferimenti correnti	28.881.757,33	32.269.570,11	3.387.812,78

105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	2.806.982,46	2.657.167,93	-149.814,53
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.313.632,78	1.491.982,19	178.349,41
110	altre spese correnti	3.063.074,70	2.822.754,55	-240.320,15
TOTALE		279.318.558,40	280.428.536,21	1.109.977,81

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	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	77.155.529,93	31.061.725,19	-46.093.804,74
203	Contributi agli investimenti	48.252.000,15	31.573.897,63	-16.678.102,52
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	133.328,43	284.405,93	151.077,50
TOTALE		125.540.858,51	62.920.028,75	-62.620.829,76

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;

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 63.313.721,62;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 6.946.273,78;
- 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 2023, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente adeguati in applicazione dell'art. 33 comma 2 del D. L. n. 34/2019, il quale prevede che il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, e' adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio procapite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa

nonche' 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 con una bassa incidenza della spesa del personale sulle entrate correnti, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58; il Collegio dei Revisori con verbale n.43 del 21 dicembre 2022 ha espresso parere favorevole al Piano Triennale dei fabbisogni del personale 2023-2025 ed ha asseverato il rispetto dell'equilibrio pluriennale di bilancio.

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	74.247.986,59	75.490.961,59
Spese macroaggregato 103	1.992.890,60	1.458.324,90
Irap macroaggregato 102	4.514.371,43	4.592.388,03
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: elettorali	234.577,14	
Altre spese: macroaggregato 109 personale in comando		240.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	80.989.825,76	81.781.674,52
(-) Componenti escluse (B)	17.676.104,14	21.379.441,32
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	63.313.721,62	60.402.233,20
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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 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;

I debiti riconosciuti sono sintetizzati nella seguente tabella:

Descrizione Debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale di Riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere Rilasciato NR.
Riconoscimento Debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 c. 1 lett. a) D.lgs 267/2000, in	Delibera C.C. 7 del 27/02/2023	3.647,80	stanziamenti previsti a bilancio di previsione	50 del 24/02/2023

relazione a sentenza esecutiva				
Riconoscimento Debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 c. 1 lett. a) D.lgs 267/2000, in relazione a sentenze esecutive di condanna aventi ad oggetto ricorsi contro il comando di polizia locale relative al periodo settembre 2022 - aprile 2023	Delibera C.C. 32 del 15/05/2023	10.034,68	stanziamenti previsti a bilancio di previsione	66 del 09/05/2023
Riconoscimento Debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 c. 1 lett. a) D.lgs 267/2000, in relazione a sentenze esecutive con variazione di bilancio per riversamento avanzo di amministrazione	Delibera C.C. 49 del 03/07/2023	124.244,04	stanziamenti previsti a bilancio di previsione e riversamento avanzo di amministrazione	75 del 29/06/2023
Riconoscimento Debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 c. 1 lett. a) D.lgs 267/2000, in relazione a sentenze esecutive di condanna aventi ad oggetto ricorsi contro il comando di polizia locale relative al periodo aprile/maggio/giugno 2023	Delibera C.C. 52 del 24/07/2023	9.347,00	stanziamenti previsti a bilancio di previsione	80 del 19/07/2023
Riconoscimento Debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 c. 1 lett. a) D.lgs 267/2000, in relazione a sentenze esecutive	Delibera C.C. 68 del 25/09/2023	124.111,00	stanziamenti previsti a bilancio di previsione	90 del 21/09/2023

Riconoscimento Debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 c. 1 lett. a) D.lgs 267/2000, in relazione a sentenze esecutive	Delibera C.C. 87 del 27/11/2023	19.248,19	stanziamenti previsti a bilancio di previsione	105 del 23/11/2023
Riconoscimento Debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 c. 1 lett. a) D.lgs 267/2000, in relazione a sentenze esecutive di condanna aventi ad oggetto ricorsi contro il comando di polizia locale relative al periodo giugno - ottobre 2023	Delibera C.C. 95 del 12/12/2023	1.519,93	stanziamenti previsti a bilancio di previsione	109 del 06/12/2023

totale	292.152,64
---------------	-------------------

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 293,00.

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.;

Concessione di garanzie

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

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare	tempi di erogazione	Piano di ammortamento	Quota capitale	Quota interessi
Altri soggetti	1.020.000,00	immediata somministrazione	15	€ 81.760,37	€ 21.777,33
Organismi partecipati	2.793.175,00	immediata somministrazione	20	€ 148.698,89	€ 40.563,82
Altri soggetti	600.000,00	immediata somministrazione	15	€ 47.206,29	€ 21.481,19
Altri soggetti	100.000,00	immediata somministrazione	10	€ 11.334,28	€ 658,44
TOTALE	€ 4.513.175,00			€ 288.999,83	€ 84.480,78

Le fidejussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore dei propri organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/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
APS HOLDING SPA (ex APS Opere e servizi di Comunità srl – dal 1/01/2017 fusione per incorporazione nella APS Holding)	REALIZZAZIONE DEL NUOVO IMPIANTO DI CREMAZIONE E DELLA SALA DEL COMMiato PRESSO IL CIMITERO MAGGIORE DI PADOVA	1.263.361,23		0,00	189.262,71
TOTALE		1.263.361,23		0,00	189.262,71

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2023	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2023	Accantonamenti previsti nel bilancio 2023
2001 S.R.L. - SOCIETA' SPORTIVA DILETTANTISTICA	REALIZZAZIONE NUOVO PALAGHIACCIO AL PLEBISCITO	607.375,23		0,00	103.537,70
2001 S.R.L. - SOCIETA' SPORTIVA DILETTANTISTICA	COMPLETAMENTO NUOVO PALAGHIACCIO AL PLEBISCITO	373.294,52		0,00	68.687,48
U.S. ARCELLA A.S.D.	RIFACIMENTO CAMPO CALCIO ARCELLA IN ERBA SINTETICA	17.974,83		0,00	11.992,72
TOTALE		998.644,58		0,00	184.217,90

L'Organo di revisione ha verificato che l'amministrazione non ha concesso prestiti.

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
1,05%	0,97%	0,85%

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)	€ 205.177.494,45	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 61.711.546,61	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 55.055.222,33	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 321.944.263,39	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 32.194.426,34	
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 31/12/2022(1)	€ 2.736.463,48	
(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)	€ 29.457.962,86	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.736.463,48	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,85

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 84.724.700,63
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 4.653.518,84
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 80.071.181,79

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 87.621.545,65	€ 88.419.869,51	€ 84.724.700,63
Nuovi prestiti (+)	€ 4.244.208,24	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 3.445.884,38	-€ 3.695.168,88	-€ 3.703.619,49
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	-€ 949.899,35
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 88.419.869,51	€ 84.724.700,63	€ 80.071.181,79
Nr. Abitanti al 31/12	208.702,00	209.802,00	209.867,00
Debito medio per abitante	423,67	403,83	381,53

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 2.840.058,85	€ 2.790.524,17	€ 2.651.982,70
Quota capitale	€ 3.445.884,38	€ 3.695.168,88	€ 3.703.619,49
Totale fine anno	€ 6.285.943,23	€ 6.485.693,05	€ 6.355.602,19

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

Con riferimento al contratto di mutuo che includeva una componente derivata, a seguito dell'azione giudiziaria promossa nei confronti della Banca, è stata accolta con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 2023/0028 la proposta conciliativa ex art. 185 bis c.p.c. del Giudice che ha permesso di eliminare tale componente.

In data 17/05/2023 è stato sottoscritto il secondo atto modificativo del contratto di finanziamento, fissando il tasso fisso di interesse al 4,05% e così eliminando un potenziale rischio a carico dell'Ente.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Si evidenzia che, come già rilevato in occasione del precedente rendiconto, non tutti i rapporti crediti/debiti conciliano.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano parziali asseverazioni con riferimento alla situazione crediti/debiti al 31/12/2023, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Tuttavia si segnala che sono state effettuate le richieste di asseverazione agli enti e società controllati/partecipati e si rimane in attesa del suddetto adempimento. Per quanto riguarda le asseverazioni crediti/debiti al 31/12/2022 si dà atto che nell'arco dell'anno 2023 sono state acquisite tutte le asseverazioni.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 12/12/2023, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- inventario dei beni immobili	31/12/2023
- inventario dei beni mobili	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	1.427.763.374,98	1.407.936.623,21	19.826.751,77
C) ATTIVO CIRCOLANTE	405.417.929,26	387.004.787,01	18.413.142,25

D) RATEI E RISCONTI	332.661,90	323.787,74	8.874,16
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.833.513.966,14	1.795.265.197,96	38.248.768,18
A) PATRIMONIO NETTO	1.163.944.754,45	1.138.907.979,72	25.036.774,73
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	17.930.305,66	18.557.390,84	-627.085,18
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	250.781.832,00	243.635.545,36	7.146.286,64
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	400.857.074,03	394.164.282,04	6.692.791,99
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.833.513.966,14	1.795.265.197,96	38.248.768,18
TOTALE CONTI D'ORDINE	103.587.492,10	107.306.380,77	-3.718.888,67

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	180.308.470,07
Fondo svalutazione crediti	+	171.275.215,35
Saldo Credito IVA al 31/12	-	1.142.208,77
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	6.132.847,64
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		356.574.324,29

37

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

Debiti	+	250.781.832,00
Debiti da finanziamento	-	80.079.471,47
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	9.249,37
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		170.711.609,90

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	408.442.680,32
	<i>Riserve</i>	657.755.905,99
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	78.019.062,34
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	515.832.149,15
Alle	altre riserve indisponibili	35.990.802,26
Allf	altre riserve disponibili	27.913.892,24

AIII Risultato economico dell'esercizio	12.492.170,46
AIV Risultati economici di esercizi precedenti	85.253.997,68
AV Riserve negative per beni indisponibili	
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	1.163.944.754,45

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	17.930.305,66
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	0,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	17.930.305,66

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	366.371.394,45	374.555.621,44	-8.184.226,99
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	362.651.447,81	372.489.385,67	-9.837.937,86
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	3.670.642,87	2.937.741,01	732.901,86
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-24.748,40	4.947.585,65	-4.972.334,05
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	9.736.772,53	10.802.792,60	-1.066.020,07
IMPOSTE	4.610.443,18	4.312.729,10	297.714,08
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	12.492.170,46	16.441.625,93	-3.949.455,47

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha assunto o sta assumendo** delibere o determine di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

L'Organo di revisione, ha verificato che l'Ente non ha finanziato spese del personale a tempo determinato a valere sui fondi del PNRR come previsto dalla circolare n.4/2022 RGS.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In considerazione delle attività effettuate nei riaccertamenti dei residui si raccomanda di perseverare in una zelante verifica, anche in corso d'anno, così da poter eventualmente eliminare eventuali e sopravvenute poste inconferenti.

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 incrementare le politiche di valorizzazione dell'ingente patrimonio immobiliare in modo da incrementare le entrate.

L'Organo di Revisione

Dr. Bruno de Silva – Presidente

Dr.ssa Laura Filippin – Revisore

Dr.ssa Miriam Palma – Revisore