

COMUNE DI TRIESTE

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

LEITER OMERO



CHINETTI AVE



MITRI ALESSANDRO



Comune di TRIESTE

Organo di revisione

Verbale n. 33 del 24 aprile 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n° 20 del 26 maggio 2022, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

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

Trieste, li 24.04.2023

L'Organo di revisione

LEITER OMERO

CHINETTI AVE

MITRI ALESSANDRO

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	12
<i>Gestione Finanziaria</i>	15
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	16
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
CONCLUSIONI	33



INTRODUZIONE

I sottoscritti Omero Leiter, Ave Chinetti, Alessandro Mitri, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 26/05/2022;

- ◆ ricevuta in data 06 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 161 del 06/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità vigente;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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 2022 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 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 177
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
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. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 10

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 154
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2021	n. 4
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 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 2022.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 199.991 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione, insediatosi in data 26 maggio 2022 **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione degli eventuali 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 2022, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

quota vincolata ex lege	Importo Euro 4.234.088,75 di cui applicati Euro 3.094.379,58
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Importo Euro 40.353.885,73 di cui applicati Euro 20.122.008,58
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo Euro 16.058.670,00 di cui applicati Euro 12.091.024,47
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Importo Euro 2.539.607,52 di cui applicati Euro 1.408.406,47

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria, mentre è attivo il contratto di Project Financing per la realizzazione e gestione del Centro Congressi nell'area ex demaniale del Porto Vecchio, nel corso del 2022 sono state avviate le procedure per nuove operazioni di project financing che attualmente non hanno ancora dato origine ad uno step contrattuale definitivo.

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

-l'Ente, non essendo in dissesto o strutturalmente deficitario, non è tenuto, per l'anno 2022, alla copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. Si rappresenta comunque la situazione per l'anno 2022.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 2.443.190,59	€ 14.113.405,38	-€ 11.670.214,79	34,62%
Casa riposo anziani	€ 9.828.451,83	€ 15.122.716,13	-€ 5.294.264,30	64,99%
Fiere e mercati	€ 586.798,50	€ 1.754.211,99	-€ 1.167.413,49	33,45%
Mense scolastiche	€ 3.040.769,34	€ 6.586.915,80	-€ 3.546.146,46	46,16%
Musei e pinacoteche Teatri, spettacoli e mostre	€ 1.687.712,24	€ 11.409.624,12	-€ 9.721.911,88	14,79%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 291.145,34	€ 992.500,00	-€ 701.354,66	29,33%
Corsi extrascolastici	€ 1.011.552,76	€ 9.645.708,13	-€ 8.634.155,37	10,49%
Impianti sportivi	€ 1.065.693,17	€ 3.650.787,30	-€ 2.585.094,13	29,19%
Bagni marini	€ 132.179,74	€ 314.699,84	-€ 182.520,10	42,00%
Bagni diurni	€ -	€ 127.240,75	-€ 127.240,75	0,00%
Giardini Botanici	€ 349,50	€ 269.125,77	-€ 268.776,27	0,13%
Totali	€ 20.087.843,01	€ 63.986.935,21	-€ 43.899.092,20	35,29%

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 181.674.419,41, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				243.134.157,34
RISCOSSIONI	(+)	50.956.282,78	411.642.719,07	462.599.001,85
PAGAMENTI	(-)	66.678.404,61	349.090.857,04	415.769.261,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			289.963.897,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			289.963.897,54
RESIDUI ATTIVI	(+)	48.738.251,92	59.685.984,51	108.424.236,43
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	49.541.614,50	92.522.557,83	142.064.172,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			8.967.352,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			65.682.189,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (2)	(=)			181.674.419,41

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 140.302.136,15	€ 151.845.557,24	€ 181.674.419,41
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 56.654.828,91	€ 59.519.920,33	€ 64.511.231,31
Parte vincolata (C)	€ 72.201.768,13	€ 63.186.252,28	€ 105.993.988,48
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.762.613,88	€ 19.325.026,15	€ 2.233.553,05
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 9.682.925,23	€ 9.814.358,48	€ 8.935.646,57

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata		Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti	
			Conto	Conto	Conto	Conto	Conto	Conto		
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 238.000,00	€ 238.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 9.576.358,48	€ 9.576.358,48								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 4.788.785,05		€	€ 4.788.785,05						
Utilizzo parte vincolata	€ 36.715.819,10				€ 28.054.979,55	€ 11.061.024,47	€ 1.400.405,81	€ 20.129.635,58		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 16.894.654,94								€ 16.894.654,94	
Valore delle parti non utilizzate	€ 83.631.939,67	€ -	€ 52.967.671,19	€ 12.000.000,00	€ 9.763.464,09	€ 11.16.700,17	€ 3.367.245,81	€ 1.151.201,05	€ 20.201.977,15	€ 2.430.371,21
Valore monetario della parte	€ 151.845.557,24	€ 9.814.358,48	€ 32.967.671,19	€ 12.000.000,00	€ 14.452.249,14	€ 4.224.036,74	€ 16.058.870,28	€ 2.338.607,82	€ 40.363.885,75	€ 19.325.026,15

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	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 29.715.288,71
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 66.937.882,12
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 74.649.542,23
SALDO FPV	-€ 7.711.660,11
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 8.307.904,95
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 9.755.696,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 9.273.024,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 7.825.233,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 29.715.288,71
SALDO FPV	-€ 7.711.660,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 7.825.233,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 68.213.617,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 83.631.939,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 181.674.419,41

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		49.525.323,58
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	11.688.016,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	32.432.263,44
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		5.405.043,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.907.920,47
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		7.312.964,11
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		40.688.487,15
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	37.903.808,10
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.784.679,05
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.784.679,05
SALDO PARTITE FINANZIARIE		3.435,44
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		90.217.246,17
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		11.688.016,50
Risorse vincolate nel bilancio		70.336.071,54
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		8.193.158,13
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.907.920,47
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		10.101.078,68

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): € 90.217.246,17
- W2 (equilibrio di bilancio): € 8.193.158,13
- W3 (equilibrio complessivo): € 10.101.078,68

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 7.613.882,30	€ 8.967.352,54
FPV di parte capitale	€ 59.323.999,82	€ 65.682.189,69
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 10.864.264,73	€ 7.613.882,30	€ 8.967.352,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 4.783.883,07	€ 1.802.694,07	€ 2.239.534,59
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 5.658.040,66	€ 5.267.634,19	€ 4.250.403,31
- 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**	€ 231.463,26	€ 96.864,85	€ 356.810,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 1.285.446,22
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ 189.255,34	€ 445.066,79	€ 835.157,57
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 1.622,40	€ 1.622,40	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	---	---	---

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 53.507.049,50	€ 59.323.999,82	€ 65.682.189,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 18.236.258,44	€ 14.048.795,21	€ 23.329.320,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 34.586.658,80	€ 44.843.696,01	€ 42.289.409,78
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 684.132,26	€ 431.508,60	€ 63.459,72

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	4.567.561,38
Trasferimenti correnti	1.030.076,66
Incarichi a legali	123.670,70
Altri incarichi	1.622,40
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	720.408,97
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	73.905,43
Totale FPV 2022 spesa corrente	6.517.245,54
** specificare:	

1) Assunzione a tempo determinato di 3 unità di personale per le misure Agenda Urbana del POR-FESR 2014-2020 per Euro 19.047,62

2) manutenzioni e interventi sul verde pubblico per Euro 48.574,81

3) connettività rete per mostra presso Salone degli Incanti per Euro 2.623,00

4) interventi su applicativo web gestione contabilità per Euro 3.660,00

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 122 del 20 marzo 2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 122 del 20 marzo 2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 101.142.325,78	€ 50.956.282,78	€ 48.738.251,92	-€ 1.447.791,08
Residui passivi	€ 125.493.043,76	€ 66.678.404,61	€ 49.541.614,50	-€ 9.273.024,65

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dai singoli responsabili, con apposita determinazione, 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 31.12.2022

	Esercizi					Totali
	Precedenti	2019	2020	2021	2022	
Titolo I	€ 815.585,98	€ 208.207,78	€ 4.350.616,58	€ 7.740.206,44	€ 28.376.475,51	€ 41.491.092,29
Titolo II	€ 285.549,55	€ 157.944,17	€ 428.752,65	€ 516.732,15	€ 7.700.464,20	€ 9.089.442,72
Titolo III	€ 4.356.050,07	€ 3.867.726,29	€ 2.954.216,18	€ 1.047.600,75	€ 10.226.160,72	€ 22.451.754,01
Titolo IV	€ 780.660,51	€ 1.653.855,30	€ 8.968.976,07	€ 4.820.770,43	€ 11.368.886,04	€ 27.593.148,35
Titolo V	€ 1.699.038,86	€ 1.071,47	€ 1.451.221,21	€ 4.778,24	€ 21.634,22	€ 3.177.744,00
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 1.287.095,00	€ 229.726,14	€ 216.601,75	€ 895.268,35	€ 1.992.363,82	€ 4.621.055,06
Totali	€ 9.223.979,97	€ 6.118.531,15	€ 18.370.384,44	€ 15.025.356,36	€ 59.685.984,51	€ 108.424.236,43

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 7.305.204,09	€ 2.597.255,10	€ 8.384.161,53	€ 12.775.773,57	€ 68.409.907,44	€ 99.472.301,73
Titolo II	€ 1.659.867,40	€ 751.318,58	€ 8.765.094,44	€ 4.585.675,05	€ 15.041.171,78	€ 30.803.127,25
Titolo III	€ -	€ -	€ 1.890,81	€ -	€ -	€ 1.890,81
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 1.254.514,48	€ 230.315,01	€ 287.069,70	€ 943.474,74	€ 9.071.478,61	€ 11.786.852,54
Totali	€ 10.219.585,97	€ 3.578.888,69	€ 17.438.216,48	€ 18.304.923,36	€ 92.522.557,83	€ 142.064.172,33

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMUNITASI	Residui iniziali	898.806,41	3.124.786,07	2.778.599,48	2.640.031,59	1.251.816,29	4.826.408,94	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	888.060,26	3.123.428,00	2.774.575,90	2.640.031,59	1.251.816,29	4.826.408,94		
	Percentuale di riscossione	98,80%	99,96%	99,86%	100,00%	100,00%	100,00%		
TARSU/TIA/TAR/TARES	Residui iniziali	21.209.496,48	19.754.120,54	18.518.740,86	16.286.062,63	18.268.893,54	15.041.545,56	22.500.896,52	18.990.756,66
	Riscosso c/residui al 31.12	6.177.095,21	3.216.901,20	4.496.545,57	2.563.260,77	7.170.631,08	2.982.934,68		
	Percentuale di riscossione	29,12%	16,28%	24,28%	15,66%	39,25%	19,83%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	7.716.659,96	5.356.046,08	7.210.495,08	7.075.427,44	7.165.142,67	5.844.464,21	7.129.600,93	5.933.195,32
	Riscosso c/residui al 31.12	1.083.733,54	777.536,50	1.453.815,70	1.298.980,36	838.589,06	1.675.207,00		
	Percentuale di riscossione	14,04%	14,52%	20,16%	18,36%	11,70%	28,66%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	15.105.456,90	12.549.871,06	12.792.469,97	5.653.789,00	5.597.722,24	5.918.783,06	5.993.954,18	4.415.910,07
	Riscosso c/residui al 31.12	4.288.952,59	3.519.092,56	2.348.847,07	1.000.494,69	579.611,83	1.342.520,38		
	Percentuale di riscossione	28,39%	28,04%	18,36%	17,70%	10,35%	22,69%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 289.963.897,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 289.963.897,54

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 207.976.658,06	€ 243.134.157,34	€ 289.963.897,54
di cui cassa vincolata	€ 73.716.739,07	€ 72.671.734,68	€ 82.509.324,76

L'Ente **non ha** attivato l'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

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

	2020	2021	2022
MIUR EDILIZIA SCOLASTICA	16.425,24	16.425,24	16.425,24
CONTRIBUTI	69.515.307,21	66.001.532,38	78.328.325,28
MUTUI	2.975.373,18	5.457.520,55	2.952.331,96
AGENZIA PER L'AFFITTO	23.199,73	11.388,07	8.809,55
DEPOSITI CAUZIONALI LOCAZIONI	1.186.433,71	1.184.868,44	1.203.432,73
	73.716.739,07	72.671.734,68	82.509.324,76

Non è stata utilizzata cassa vincolata ai sensi dell'art.195 Tuel.

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

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

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

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, **non 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 evidenziato nella deliberazione** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -11,99 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 1.019.189,14.

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 33.503.047,31

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 7.312.123,14 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 47.548.409,44, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo ha verificato che non sussistono le condizioni per accantonamenti al Fondo perdite delle Società Partecipate.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 16.000.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 16.000.000,00, tenuto conto:

- dell'analisi prodotta dalla Dirigente del Servizio Avvocatura dell'Ente (12.000.000,00);
- dei prospetti ricevuti dall'AMT Spa all'atto della sua liquidazione, con evidenza di quota di accantonamenti già operati dalla società stessa per cause di lavoro, trasferiti al Comune di Trieste (2.500.000,00) che si è accollato le potenziali cause parallelamente all'incasso degli importi a copertura;
- della valutazione complessiva di ulteriori margini di garanzia per nuove potenziali cause insorgenti nei rapporti di lavoro in essere dell'Ente (1.500.000,00).

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.364,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 6.820,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 8.184,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 4.000.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al rinnovo contrattuale CCRL 2019-2021).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti complessivamente disposti, comprensivi, oltre quanto sopra elencato di un fondo per futuri equilibri di bilancio pari ad Euro 11.000.000,00 in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

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	Accertati/Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	121.395.120,13	122.366.171,18	100,80%
Titolo 2	175.334.441,87	174.992.033,06	99,80%
Titolo 3	54.734.427,29	61.038.423,81	111,52%
Titolo 4	170.883.996,85	58.868.352,46	34,45%
Titolo 5	2.475.100,00	4.555.457,07	184,05%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	SI	SI
TARSU/TIA/TARI/TARES	SI	SI
Sanzioni per violazioni codice della strada	SI	SI
Fitti attivi e canoni patrimoniali	SI	SI
Proventi acquedotto	-	-
Proventi canoni depurazione	-	-

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 70.100,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 con uno scostamento non significativo.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU riguarda somme incassate totalmente all'inizio dell'esercizio successivo.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 2.626,03 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 con uno scostamento non significativo.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 1.926.898,48	€ 1.593.289,29	€ 1.928.851,09
Riscossione	€ 1.926.898,48	€ 1.492.479,01	€ 1.878.851,09

L'intero provento è stato destinato alla spesa per investimenti.

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:

	2020	2021	2022
accertamento	4.730.217,92	3.118.001,22	6.207.626,39
riscossione	2.588.877,89	2.979.354,38	3.247.282,67
%riscossione	54,73%	95,55%	52,31%

La rendicontazione al Ministero delle Infrastrutture e Trasporti, redatta in base alle normative vigenti, riporta i seguenti dati:

Modello Ministeriale relazione art. 142 Cds	Anno 2020 come rettificato	Anno 2021	Anno 2022 dato non ancora trasmesso, scadenza 31/05/2023
Quadro 1 – Totale proventi violazioni art 142, comma 12 bis	308.918,03	736.074,16	691.037,38
Quadro 1 – Totale proventi violazioni CdS	1.459.121,42	3.277.943,44	4.024.906,92
<i>Destinazione ai sensi dell'art. 208</i>			
lettera a	143.775,42	317.733,66	416.733,69
lettera b	143.775,42	317.733,66	416.733,69
lettera c	287.550,85	635.467,32	833.467,39
Totale destinazione art. 208	575.101,69	1.270.934,64	1.666.934,77
Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	154.459,02	368.037,08	657.929,44
Quadro 4 – Utilizzo proventi art 208, comma 1	575.101,69	2.743.324,30	2.613.250,33
Quadro 5 – Utilizzo proventi art. 142, comma 12bis	308.918,03	393.000,00	660.000,00

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per sanzioni relative alle violazioni al codice della strada è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 6.465.200,45	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.675.207,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 620.736,24	
Residui al 31/12/2022	€ 4.169.257,21	64,49%
Residui della competenza	€ 2.960.343,72	
Residui totali	€ 7.129.600,93	
FCDE al 31/12/2022	€ 5.933.195,32	83,22%

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

Le entrate di cui al Titolo 3, Tipologia 1, categoria 3 accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 3.860.988,16 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 in virtù di una totale ripresa delle attività economiche del territorio nell'anno di uscita dalla Pandemia Covid-19.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tale categoria di Entrata è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 5.852.428,32	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.342.520,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 66.354,74	
Residui al 31/12/2022	€ 4.576.262,68	78,19%
Residui della competenza	€ 1.417.691,50	
Residui totali	€ 5.993.954,18	
FCDE al 31/12/2022	€ 4.415.910,07	73,67%

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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 6.697.097,42	€ 6.697.097,42	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.432.974,21	€ 1.432.974,21	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 220.935,84	€ 220.935,84	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 1.263.715,47	€ 1.263.715,47	€ -	€ 558.311,47
TOTALE	€ 9.614.722,94	€ 9.614.722,94	€ -	€ 558.311,47

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 642.760,32	
Residui riscossi nel 2022	€ 6.115,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 636.645,21	99,05%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 636.645,21	
FCDE al 31/12/2022	€ 558.311,47	87,70%

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 101.639.728,86	€ 103.137.145,26	1.497.416,40
102 imposte e tasse a carico ente	€ 4.229.405,00	€ 4.633.590,04	404.185,04
103 acquisto beni e servizi	€ 155.745.033,18	€ 167.612.251,35	11.867.218,17
104 trasferimenti correnti	€ 36.156.246,85	€ 38.013.824,10	1.857.577,25
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 3.863.291,25	€ 3.733.952,48	-129.338,77
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.191.452,97	€ 10.807.254,41	615.801,44
110 altre spese correnti	€ 2.035.697,76	€ 2.894.698,92	859.001,16
TOTALE	€ 313.860.855,87	€ 330.832.716,56	16.971.860,69

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ 0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 31.616.538,57	€ 51.871.502,83	€ 20.254.964,26
203 Contributi agli investimenti	€ 1.428.639,28	€ 2.933.801,95	€ 1.505.162,67
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ 0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 54.822,13	€ 1.680.041,54	€ 1.625.219,41
TOTALE	€ 33.099.999,98	€ 56.485.346,32	€ 23.385.346,34

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate **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

Con riferimento all'obbligo di sostenibilità della spesa di personale, il Collegio di Revisione rileva che nella Regione Friuli Venezia Giulia lo stesso è disciplinato dall'articolo 22 della legge regionale n. 18/2015, così come sostituito dall'articolo 6 della legge regionale n. 20/2020, nonché dalle disposizioni contenute nella deliberazione di Giunta regionale n. 1885/2020 e succ. mod. e int.

L'obbligo della sostenibilità della spesa di personale è definito come rispetto di un valore soglia, in riferimento all'incidenza delle spese di personale del Comune sulle entrate correnti del Comune medesimo.

Con la Deliberazione di Giunta regionale n. 1885/2020 e con il successivo aggiornamento attuato con la Deliberazione di Giunta regionale n. 1994/2021, in attuazione dell'articolo 22, comma 5, della legge regionale 18/2015, la Regione ha provveduto ad individuare i valori soglia per classe demografica del rapporto in argomento fissando al 30,6% la percentuale massima del rapporto per i Comuni con oltre 150.000 abitanti come il Comune di Trieste.

Il Collegio di revisione osserva il rispetto dell'indicatore della sostenibilità delle spese di personale del Comune di Trieste, in sede di Rendiconto 2022, come di seguito evidenziato:

CALCOLO DEL NUMERATORE CON DATI DI RENDICONTO 2022

SEGN0	ACCERTAMENTI / IMPEGNI DI COMPETENZA	RENDICONTO 2022
	Spesa del Personale (U.1.01.00.00.000)	103.137.145
+	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale (U.1.03.02.12.000)	244.834
+	Rimborsi dovuti per spese di personale (comando, distacco, convenzioni, ecc.) (U.1.09.01.01.000)	12.320
-	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, convenzioni, ecc.) (E.3.05.02.01.000)	213.414
-	spese di personale finanziate da risorse provenienti da altri soggetti, (finalizzate a nuove assunzioni) previste da apposita normativa e spese per cantieri di lavoro	136.400
= NUMERATORE	TOTALE SPESA COMPLESSIVA DI PERSONALE (a)	103.044.485

CALCOLO DEL DENOMINATORE CON DATI DI RENDICONTO 2022

SEGNO	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	RENDICONTO 2022
	TITOLO 1°: ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	122.366.171
+	TITOLO 2°: TRASFERIMENTI CORRENTI	174.992.033
+	TITOLO 3°: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	61.038.424
-	ENTRATE che finanziano spese di personale (finalizzate a nuove assunzioni) previste da apposita normativa ed entrate che finanziano cantieri di lavoro	136.400
-	Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	11.391.197
-	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, convenzioni, ecc.) (E.3.05.02.01.000)	213.414
= DENOMINATORE	TOTALE ENTRATE CORRENTI (b)	346.655.617

CALCOLO DELL'INDICATORE: NUMERATORE / DENOMINATORE

SEGNO	ACCERTAMENTI / IMPEGNI DI COMPETENZA	RENDICONTO 2022
NUMERATORE	TOTALE SPESA COMPLESSIVA DI PERSONALE (a)	103.044.485
DENOMINATORE	TOTALE ENTRATE CORRENTI (b)	346.655.617
NUMERATORE/DENOMINATORE	INCIDENZA SPESE DI PERSONALE SU ENTRATE CORRENTI (a/b)	29,73%

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 13.721,22, tutti di parte corrente 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. L'intero ammontare dei debiti fuori bilancio riconosciuti ha trovato copertura nel Bilancio dell'Ente.

Si evidenzia di seguito l'andamento triennale dei debiti fuori bilancio riconosciuti dall'Ente.

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 5.021.764,66	€ 74.471,23	€ 13.721,22
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ 23.472,80	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 146.133,40	€ 32.880,05	€ -
Totale	€ 5.167.898,06	€ 130.824,08	€ 13.721,22

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 **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 110.852.794,52	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 186.467.836,93	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 44.420.359,33	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 341.740.990,78	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 34.174.099,08	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(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)	€ 3.717.503,74	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 1.890.124,64	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 32.346.719,98	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.827.379,10	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,53%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 103.607.782,02
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 4.679.925,16
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 98.927.856,86

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 106.688.477,24	€ 108.471.617,08	€ 103.607.782,02
Nuovi prestiti (+)	€ 5.700.000,00	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 3.916.860,16	-€ 4.863.835,06	-€ 4.679.925,16
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 108.471.617,08	€ 103.607.782,02	€ 98.927.856,86
Nr. Abitanti al 31/12	200.908,00	199.991,00	200.603,00

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 4.073.242,69	€ 3.846.785,38	€ 3.717.503,74
Quota capitale	€ 3.916.860,16	€ 4.863.835,06	€ 4.679.925,16
Totale fine anno	€ 7.990.102,85	€ 8.710.620,44	€ 8.397.428,90

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse per l'emergenza sanitaria potendolo verificare esclusivamente dal sistema di contabilità dell'Ente in quanto alla data odierna ancora disponibile la procedura online delle certificazioni 2022.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate, per le sole fattispecie residuali come i ristori per l'imposta di soggiorno.

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

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

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

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

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha sostenuto maggiori spese per la gestione energetica delle proprie strutture, quantificata (confrontando gli impegni sostenuti nel corso del 2022 rispetto a quelli del 2020) come segue:

- Energia Elettrica (P.F. 1.03.02.05.004): + 3.339.414,60 (Impegnato nel 2021: 7.979.737,87; Impegnato nel 2022: 11.319.152,47);
- Gas (P.F. 1.03.02.05.005): + 4.512.738,28 (impegnato nel 2021: 6.521.552,88; Impegnato nel 2022: 11.034.291,16);

Nel corso del 2022 sono stati accertati, quali contributi straordinari per garantire il funzionamento del Comune di Trieste:

- Caro Energia, liquidazione quote statali DL 17/2022 e 50/2022: Euro 1.537.225,52;
- Assegnazione L.R. 13 del 05 agosto 2022: Euro 544.984,00;
- Contributo statale per garantire la continuità dei servizi: Euro 1.537.212,13.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, oltre a quote di avanzo vincolato derivanti dall'esercizio 2021, **ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione, per un importo pari ad Euro 1.600.000,00, per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti "creditori e debitori" tra l'Ente e gli organismi partecipati attraverso corrispondenza tra l'Ente e gli uffici degli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha mantenuto l'esternalizzazione in essere per 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 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28 dicembre 2022, con Deliberazione della Giunta Comunale n° 675 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 2022 **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 (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rqs.mef.gov.it/VERSIONE-//e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano dei conti integrato/](https://www.rqs.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 aggiornati** con riferimento al 31/12/2022, sia per quanto riguarda le immobilizzazioni che le rimanenze.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	2.228.279.260,79	2.238.184.756,08	-9.905.495,29
C) ATTIVO CIRCOLANTE	368.313.723,14	376.206.525,18	-7.892.802,04
D) RATEI E RISCONTI	102.878,21	0,00	102.878,21
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.596.695.862,14	2.614.391.281,26	-17.695.419,12
A) PATRIMONIO NETTO	1.955.046.500,60	1.916.677.045,89	38.369.454,71
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	31.008.184,00	105.389.819,20	-74.381.635,20
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	240.490.228,38	237.197.144,40	3.293.083,98
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	370.150.949,16	355.127.271,77	15.023.677,39
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.596.695.862,14	2.614.391.281,26	-17.695.419,12
TOTALE CONTI D'ORDINE	77.437.444,77	71.180.490,00	6.256.954,77

Non vi sono scostamenti significativi tra le evidenze dell'esercizio 2022 e quelle dell'esercizio 2021, in generale, come evidenziato per le componenti finanziarie, emerge chiaramente che l'anno 2022 ha segnato il pieno ritorno alla normalità amministrativa in quanto anno di uscita dalla pandemia Covid-19.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 74.271.332,35
Fondo svalutazione crediti +	€ 33.503.047,31
Saldo Credito IVA al 31/12-	€ 3.311.345,93
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 3.126.508,81
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui-	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 834.693,89
RESIDUI ATTIVI =	€ 108.424.236,43
	€ 108.424.236,43

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

Debiti +	€ 240.490.228,38
Debiti da finanziamento -	€ 98.927.856,86
Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 501.800,81
RESIDUI PASSIVI =	€ 142.064.172,33
	€ 142.064.172,33

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	
AI FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00
<i>Riserve</i>	€ 10.225.213,55
Allb da capitale	€ 8.552.179,99
Allc da permessi di costruire	€ 1.673.033,56
Alld riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 833.807,44
Alle altre riserve indisponibili	€ 0,00
Allf altre riserve disponibili	-€ 833.807,44
Alll Risultato economico dell'esercizio	-€ 29.712.251,73
AIV Risultati economici di esercizi precedenti	€ 57.856.492,89
AV Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 38.369.454,71

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 64.511.231,31
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevata qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FCDE (quota accantonata nell'avanzo di amministrazione)	€ 33.503.047,31
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 31.008.184,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	373.734.159,44	358.902.512,88	14.831.646,56
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	350.018.934,43	341.875.168,79	8.143.765,64
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	7.458.125,24	2.495.469,69	4.962.655,55
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	16.768.439,82	57.903.194,26	-41.134.754,44
IMPOSTE	4.135.105,14	3.907.071,38	228.033,76
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	43.806.684,93	73.518.936,66	-29.712.251,73

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 43.806.684,93 rispetto all'esercizio 2021 di € 73.518.936,66 con una significativa diminuzione complessiva delle partite straordinarie, a conferma del ritorno alla normalità amministrativa e gestionale nell'anno di uscita definitiva dall'emergenza Covid-19

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.

In particolare, nel rendiconto 2022, la situazione complessiva dei fondi PNRR/PNC in capo al Comune di Trieste è la seguente

	INTERVENTI	MINISTERO	CUP	BUDGET PNRR	BUDGET COFIN	STATUS
1	I.2 Abilitazioni al Cloud per le PA locali	Dipartimento per la Trasformazione Digitale	in acquisizione	933.174,00		Finanziato
2	M 1.4.1 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	Dipartimento per la Trasformazione Digitale	F91F22000370006	516.323,00		In attuazione
3	I 1.2 Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi (Revoltella)	Ministero della Cultura	in acquisizione	369.165,20	130.834,80	Finanziato
4	I 4.2 Sviluppo trasporto rapido di massa: intervento di Cabinovia metropolitana	Ministero delle infrastrutture e dei trasporti	F91B21005050001	61.977.457,19		In attuazione
5	I 4.1 Rafforzamento mobilità ciclistica	Ministero delle infrastrutture e dei trasporti	F91B22000990001 Lotto 1 F91B22001000001 Lotto 2 F91B22001010001 Lotto 3	1.900.562,54		In attuazione
6	I 4.4 Rinnovo flotte bus e treni verdi	Ministero delle infrastrutture e dei trasporti	E99J22001400001	6.357.265,00		In attuazione
7	Bonifiche amianto (L145/2018)	Ministero dell'Interno	F99E19000880004	300.000,00		In attuazione
8	Adeguamenti antincendio (L145/2018)	Ministero dell'Interno	F96B19005750004	900.000,00		In attuazione
9	Terreni comunali: muri di sostegno, recinzioni, pendii (L145/2018)	Ministero dell'Interno	F94H20000790001	475.000,00		In attuazione
10	Barriere architettoniche strade (L160/2019)	Ministero dell'Interno	F97H21002930001	210.000,00		Completato

11	Completamento sostituzione serramenti e manutenzione straordinaria della Scuola Dardi (L160/2019)	Ministero dell'Interno	F94D22000530006	210.000,00		In attuazione
12	Passo Costanzi – Installazione nuovo impianto fotovoltaico	Ministero dell'Interno	F93B2000020001	210.000,00		Completato
13	I I.1 Nuovo Polo dell'Infanzia presso Vicolo dell'Ederà	Ministero dell'Istruzione e del Merito	F91B22000700006	3.614.500,00		In attuazione
14	I I.1 Scuola dell'Infanzia Nuvola Olga – ampliamento	Ministero dell'Istruzione e del Merito	F91B22000690006	1.699.440,00		In attuazione
15	I I.1 Nuovo Asilo Nido via Alle Cave	Ministero dell'Istruzione e del Merito	F95E22000220006	2.174.400,00		In attuazione
16	I I.1 Nuovo Asilo Nido Vicolo dell'Edera	Ministero dell'Istruzione e del Merito	F95E22000210006	2.275.200,00		In attuazione
17	I 3.3 Scuola primaria Nazario Sauro/Ex Scuola secondaria di secondo grado Giosuè Carducci attualmente sede provvisoria della succursale della scuola secondaria di primo grado Dante Alighieri Scuola dell'Infanzia Marina Spaccini/	Ministero dell'Istruzione e del Merito	F92C22000090006	4.700.000,00		In attuazione
18	I 3.3 Adeguamento sismico e parziale efficientamento energetico – scuola secondaria di primo grado G. Caprin di Salita di Zugnano n. 5	Ministero dell'Istruzione e del Merito	F95E23000040001	6.000.000,00		In attuazione
19	I 3.3 Scuola Gaspardis	Ministero dell'Istruzione e del Merito	F93H19001480002	557.458,00		In attuazione
20	I I.1.1 Sostegno alle capacità genitoriali e prevenzione vulnerabilità	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	F94H22000040006	211.500,00		In attuazione
21	I I.1.2 Autonomia degli anziani non autosufficienti: Intervento sulla struttura di via De Marchesetti "Residenza Giardino"	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	F96J22000030006	2.460.000,00		In attuazione
22	I I.1.4 Rafforzamento dei servizi sociali /burn out tra operatori	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	F94H22000050006	210.000,00		In attuazione

23	I 1.3.1 Housing first: intervento su Casa Capon	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	F94H22000030006	710.000,00		In attuazione
24	I 2.3 Programma innovativo della qualità dell'abitare (PINQuA): Interventi alloggi Ater	Ministero delle infrastrutture e dei Trasporti	F98I21000620007 F98I21000600005 F98I21000610005 F99J21000650005 F99J21000670005 F99J21000660005	16.053.680,68		In attuazione
25	Cluster 1 - cittadella dello sport Barcola	Dipartimento per lo Sport – Presidenza del Consiglio dei Ministri	F95B22000160006	4.706.467,11		In attuazione
26	Cluster 2 - impianto sportivo indoor di via Frausin		F95B22000170003	1.793.532,89		In attuazione
27	Viale monumentale (3° LOTTO)	Ministero della Cultura	F91B21006370001	19.000.000,00		In attuazione
28	Parco lineare (4° LOTTO)		F91B21002580001	23.100.000,00		In attuazione

163.625.125,61

L'Organo ha verificato che nella contabilità dell'Ente sono evidenziati gli importi confluiti nel FPV a consuntivo, relativi agli impegni sui fondi PNRR/PNC.

L'Organo ha verificato che nell'avanzo vincolato a consuntivo 2022 sono analiticamente conservati l'ammontare dei fondi PNRR/PNC già riscossi e non impegnati.

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- 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.

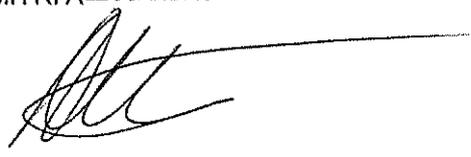
CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE


LEITER OMERO


CHINETTI AVE


MITRI ALESSANDRO