

COMUNE DI TRIESTE

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

LEITER Omero

CHINETTI AVE

MITRI ALESSANDRO

Comune di TRIESTE

Organo di revisione

Verbale n. 72 del 22 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Trieste che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trieste, li 22.04.2024

L'Organo di revisione

LEITER OMERO

CHINETTI AVE

MITRI ALESSANDRO

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	
2. CONTO DEL BILANCIO	10
2.1 Il risultato di amministrazione	
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	
2.5 Analisi della gestione dei residui	
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	
3. GESTIONE FINANZIARIA	20
3.1 Fondo di cassa	
3.2 Tempestività pagamenti	
3.3 Analisi degli accantonamenti	
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	
3.4 Fondi spese e rischi futuri	23
3.4.1 Fondo contenzioso	
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	
3.4.3 Altri fondi e accantonamenti	
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	24
3.5.1 Entrate	
3.5.2 Spese	
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	33
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	33
4.2 Strumenti di finanza derivata	
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	35
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	36
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	37
8. PNRR E PNC	40
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	42
11.CONCLUSIONI	42

1. 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 08 aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 156 del 08/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

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

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità vigente;

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 alle seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 11
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 propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3

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

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 199.032 abitanti (dato Istat).

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" (al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio);
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione 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;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, **non** si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

Le componenti dell'avanzo 2022 utilizzate nel corso del 2023 sono state:

le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL	Importo € 61.880.722,66
le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	Importo € 6.141.564,50
le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato	Importo € 4.111.834,68 (<i>utilizzo con DC 9 dd 5/4/23; rendiconto 2022 approvato con DC 16 dd 27/4/23</i>)

- a seguito dell'approvazione con deliberazione giuntales n. 144 del 8.4.2021 dell'Accordo di cooperazione istituzionale Partenariato Pubblico-Pubblico orizzontale tra il Comune di Trieste e l'Area di Ricerca Scientifica e Tecnologica di Trieste – Area Science Park, per attività di reciproco interesse pubblico inerenti l'analisi dei dati e lo sviluppo di metodologie per la sostenibilità energetica e l'adattamento ai cambiamenti climatici ai sensi dell'art. 15 della L. 241/1990 e dell'art. 5, comma 6, del D.Lgs.50/2016 e loro s.m.i., nel corso del 2023 AREA Science Park ha provveduto a redigere e rendere disponibile il manuale operativo per la redazione dei successivi monitoraggi periodici delle azioni contenute nel Piano d'Azione per l'Energia Sostenibile e il Clima (PAESC) nonché a formulare due nuove proposte di azioni per il PAESC da poter inserire all'atto del monitoraggio quantitativo quadriennale sullo stato di avanzamento. (rif. pag. 137 Relazione della Giunta Comunale);

- al fine di poter attuare azioni specifiche contenute nel PAESC, è stato approvato un Accordo di collaborazione e cooperazione istituzionale tra il Comune di Trieste e la Comunità Collinare del Friuli (CCF) per lo svolgimento di attività di reciproco interesse pubblico inerenti la costituzione di Comunità Energetiche Rinnovabili (CER) ai sensi dell'art. 15 della L. 241/1990 e dell'art. 5, comma 6, del D.Lgs. 50/2016 e loro s.m.i. (rif. pag. 137 Relazione della Giunta Comunale);

- 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 tutti gli agenti contabili, hanno correttamente reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Alla data odierna sono in corso le verifiche finalizzate alla resa del visto di conformità dei sopracitati conti 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;

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

- l'Ente, non essendo in dissesto o strutturalmente deficitario, non è tenuto, per l'anno 2023, alla copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. Si rappresenta comunque la situazione per l'anno 2023.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido (costi imputati al 50%)	€ 3.342.143,76	€ 6.820.616,42	-€ 3.478.472,66	49,00%
Casa riposo anziani	€ 10.511.049,83	€ 16.227.585,31	-€ 5.716.535,48	64,77%
Fiere e mercati	€ 571.928,28	€ 1.845.868,11	-€ 1.273.939,83	30,98%
Mense scolastiche	€ 2.918.862,86	€ 6.813.001,78	-€ 3.894.138,92	42,84%
Teatri, musei, pinacoteche, mostre e spettacoli	€ 1.986.633,38	€ 12.018.531,41	-€ 10.031.898,03	16,53%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 548.146,31	€ 1.871.291,90	-€ 1.323.145,59	29,29%
Corsi extrascolastici	€ 1.309.202,94	€ 9.296.731,01	-€ 7.987.528,07	14,08%
Impianti sportivi	€ 1.080.241,28	€ 3.428.347,58	-€ 2.348.106,30	31,51%
Bagni marini	€ 149.644,61	€ 369.070,65	-€ 219.426,04	40,55%
Bagni diurni	€ -	€ 120.185,10	-€ 120.185,10	0,00%
Giardini botanici	€ 355,20	€ 267.136,01	-€ 266.780,81	0,13%
Totali	€ 22.418.208,45	€ 59.078.365,28	-€ 36.660.156,83	37,95%

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 185.182.497,68.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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)	€ 151.845.557,24	€ 181.674.419,41	€ 185.182.497,68
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 59.519.920,33	€ 64.511.231,31	€ 66.515.004,04
Parte vincolata (C)	€ 63.186.252,28	€ 105.993.988,48	€ 87.289.501,19
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 19.325.026,15	€ 2.233.553,05	€ 23.060.287,48
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 9.814.358,48	€ 8.935.646,57	€ 8.317.704,97

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.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 3.858.646,57	€ 3.858.646,57								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 5.077.000,00	€ 5.077.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 10.253.399,18		€ -	€ -	€ 10.253.399,18					
Utilizzo parte vincolata	€ 61.880.722,66					€ 4.034.348,14	€ 19.340.092,04	€ 350.987,00	€ 38.155.295,48	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 100.604.651,00	€ -	€ 33.503.047,31	€ 16.000.000,00	€ 4.754.784,82	€ 1.876.699,92	€ 7.015.084,56	€ 1.024.370,98	€ 34.197.110,36	€ 2.233.553,05
Valore monetario della parte	€ 181.674.419,41	€ 8.935.646,57	€ 33.503.047,31	€ 16.000.000,00	€ 15.008.184,00	€ 5.911.048,06	€ 26.355.176,60	€ 1.375.357,98	€ 72.352.405,84	€ 2.233.553,05

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 10.547.254,61
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 74.649.542,23
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 73.170.971,82
SALDO FPV	€ 1.478.570,41
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 13.743.887,88
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 15.943.076,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 14.775.950,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 12.576.762,47
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 10.547.254,61
SALDO FPV	€ 1.478.570,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 12.576.762,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 81.069.768,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 100.604.651,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 185.182.497,68

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		39.257.616,50
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	12.088.186,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	10.414.575,35
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		16.754.854,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	168.985,46
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		16.585.869,24
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		32.743.467,71
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.051.678,48
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	31.011.247,27
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-2.319.458,04
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-4.051.678,48
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.732.220,44
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		72.001.084,21
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		16.139.864,93
Risorse vincolate nel bilancio		41.425.822,62
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		14.435.396,66
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-3.882.693,02
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		18.318.089,68

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 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 72.001.084,21
- W2 (equilibrio di bilancio): € 14.435.396,66
- W3 (equilibrio complessivo): € 18.318.089,68

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 8.967.352,54	€ 8.883.936,35
FPV di parte capitale	€ 65.682.189,69	€ 64.287.035,47
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 7.613.882,30	€ 8.967.352,54	€ 8.883.936,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.802.694,07	€ 2.239.534,59	€ 1.928.313,56
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 5.267.634,19	€ 4.250.403,31	€ 5.102.700,08
- 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**	€ 96.864,85	€ 356.810,85	€ 447.505,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 1.285.446,22	€ 605.483,49
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ 445.066,79	€ 835.157,57	€ 799.933,29
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 1.622,40	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	---	---	---

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

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

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	5.000.000,00
Trasferimenti correnti	636.033,09

Incarichi a legali	902.633,37
Altri incarichi	88.464,14
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.881.888,74
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro (**) evento sopravvenuto – da entrate libere	374.917,01
Totale FPV 2023 spesa corrente	8.883.936,35

** specificare

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 59.323.999,82	€ 65.682.189,69	€ 64.287.035,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 14.048.795,21	€ 23.329.320,19	€ 19.125.763,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 44.843.696,01	€ 42.289.409,78	€ 45.097.811,97
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 431.508,60	€ 63.459,72	€ 63.459,72
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	---	---	---

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ 59.323.999,82	€ 65.682.189,69	€ 64.287.035,47
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ 14.048.795,21	€ 23.329.320,19	€ 19.125.763,78
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ 44.843.696,01	€ 42.289.409,78	€ 45.097.811,97
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 431.508,60	€ 63.459,72	€ 63.459,72

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 126 del 21 marzo 2024, munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 69 del 12/03/24).

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. 126 del 21 marzo 2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi / Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 108.424.236,43	€ 56.458.294,14	€ 49.766.754,16	-€ 2.199.188,13
Residui passivi	€ 142.064.172,33	€ 79.649.061,02	€ 47.639.160,71	-€ 14.775.950,60

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 7.167.997,31	-€ 12.233.375,21
Gestione corrente vincolata	-€ 1.934.134,97	-€ 503.060,62
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 598.052,14	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 4.203.376,82	€ -
Gestione servizi c/terzi	-€ 2.039.514,77	-€ 2.039.514,77
MINORI RESIDUI	-€ 15.943.076,01	-€ 14.775.950,60

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per 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** analiticamente motivato da ogni singolo responsabile della spesa.

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

Al riguardo si osserva che tale riduzione deriva sia da un miglioramento degli indicatori di riscossione sulle poste a residuo, sia per l'uscita dalla contabilità finanziaria (e la conservazione tra i crediti di incerta esigibilità iscritti a patrimonio) di un'importante massa di residui attivi relativi alla TARI 2020 nonché alle sanzioni amministrative Codice della Strada del 2019. Tale riduzione ha abbassato notevolmente la base dell'ammontare finanziario dei residui attivi sulla quale vanno applicati i coefficienti di riscossione e pertanto il calcolo finale dell'ammontare del FCDE ha visto valori ridotti ed ha dato un risultato in complessiva diminuzione rispetto al 2022.

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 496.889,65	€ 321.983,59	€ 271.340,59	€ 5.108.420,94	€ 9.284.119,52	€ 26.542.263,79	€ 42.025.018,08
Titolo II	€ 217.462,67	€ 123.963,75	€ 384.036,94	€ 263.544,09	€ 1.387.503,43	€ 15.396.744,00	€ 17.773.254,88
Titolo III	€ 1.710.950,13	€ 708.104,73	€ 2.095.159,96	€ 646.375,28	€ 4.686.969,95	€ 14.525.363,70	€ 24.372.923,75
Titolo IV	€ 653.392,17	€ 1.389.255,09	€ 8.806.397,36	€ 3.105.283,02	€ 4.501.981,22	€ 17.537.401,66	€ 35.993.710,52
Titolo V	€ 1.084.314,76	€ 1.071,47	€ 611.123,04	€ 3.190,17	€ 5.418,19	€ 1.484.253,33	€ 3.189.370,96
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 1.249.122,26	€ 193.018,47	€ 212.616,98	€ 236.617,63	€ 7.127,11	€ 880.832,12	€ 2.779.334,57
Totali	€ 5.412.131,64	€ 2.737.397,10	€ 12.380.674,87	€ 9.363.431,13	€ 19.873.119,42	€ 76.366.858,60	€ 126.133.612,76

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 3.640.004,43	€ 1.618.152,34	€ 4.894.756,84	€ 2.710.401,90	€ 17.139.246,61	€ 64.614.303,69	€ 94.616.865,81
Titolo II	€ 998.723,83	€ 230.474,04	€ 8.286.796,87	€ 3.760.222,39	€ 2.398.545,45	€ 23.032.006,87	€ 38.706.769,45
Titolo III	€ -	€ -	€ 1.890,81	€ -	€ -	€ 28.396,92	€ 30.287,73
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Titolo VII	€ 1.211.599,83	€ 191.276,74	€ 264.695,47	€ 263.261,71	€ 29.111,45	€ 8.833.224,64	€ 10.793.169,84
Totali	€ 5.850.328,09	€ 2.039.903,12	€ 13.448.139,99	€ 6.733.886,00	€ 19.566.903,51	€ 96.507.932,12	€ 144.147.092,83

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	4.023.592,48	2.778.599,48	2.640.031,59	1.251.816,29	4.826.408,94	2.987.311,29	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	4.011.488,26	2.774.575,90	2.640.031,59	1.251.816,29	4.826.408,94	2.987.311,29		
	Percentuale di riscossione	99,70%	99,86%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
TARSU/TIA TARI/TARES	Residui iniziali	40.963.617,02	18.518.740,86	16.286.062,63	18.268.893,54	15.041.545,56	18.500.896,52	20.788.848,60	16.714.464,72
	Riscosso c/residui al 31.12	9.393.996,41	4.496.545,57	2.583.260,77	7.170.631,08	2.982.934,68	6.905.619,41		
	Percentuale di riscossione	22,93%	24,28%	15,86%	39,25%	19,83%	37,33%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	13.072.706,04	7.210.495,08	7.075.427,44	7.165.142,67	5.844.464,21	5.569.457,05	4.921.153,68	4.079.967,97
	Riscosso c/residui al 31.12	1.861.270,04	1.453.815,70	1.298.980,36	838.589,06	1.675.207,00	1.058.626,14		
	Percentuale di riscossione	14,24%	20,16%	18,36%	11,70%	28,66%	19,01%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	27.655.327,96	12.792.469,97	5.653.789,00	5.597.722,24	5.918.783,06	5.896.008,11	2.542.516,48	1.456.507,69
	Riscosso c/residui al 31.12	7.808.045,15	2.348.847,07	1.000.494,69	579.611,83	1.342.520,38	4.712.439,98		
	Percentuale di riscossione	28,23%	18,36%	17,70%	10,35%	22,68%	79,93%		
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	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
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	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 276.366.949,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 276.366.949,57

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 243.134.157,34	€ 289.963.897,54	€ 276.366.949,57
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 72.671.734,68	€ 82.509.324,76	€ 77.963.091,46

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

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **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 allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -14,09 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 204.801,02.

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

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità, anche alla luce della necessità ex-lege che le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 27.500.000,04.

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 5.943.266,97 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 45.719.780,63, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono le condizioni per accantonamenti al Fondo perdite delle Società Partecipate, in quanto nessuna società risulta in perdita, ad eccezione della AMT Trasporti Srl che aveva riportato nell'esercizio 2022 una perdita di Euro 12.683,00 che ha trovato completa copertura nella riserva straordinaria. La Società è stata liquidata con retrocessione del capitale ai soci a fine 2022.

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

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso di 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 a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale di euro 21.500.000,00, tenuto conto dell'analisi della Dirigente del Servizio Avvocatura dell'Ente sulla base dei dati disponibili e delle evidenze prodotte dal Dipartimento Servizi Finanziari, Tributi, Partecipazioni, Attività Economiche.

Tale documento indica analiticamente una serie di rischi potenziali che nel peggior scenario possibile comporterebbe una spesa di 21.500.000,00. L'accantonamento di 16.000.000,00 a consuntivo rappresenta il 74% dell'ammontare sopra indicato.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 8.184,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 6.820,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 15.004,00

3.4.3 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 3.500.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Sono inoltre stati iscritti un accantonamento per equilibri futuri di parte corrente pari ad Euro 9.000.000,00 ed uno per futuri equilibri della parte investimenti pari ad Euro 10.000.000,00. Tali fondi sono destinati a garantire copertura finanziaria all'Ente al verificarsi di eventi straordinari ovvero necessità di particolare.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	118.380.120,35	118.327.236,29	118.040.781,01	99,71%	99,76%
Titolo 2	163.433.497,36	179.045.301,62	174.680.229,23	106,88%	97,56%
Titolo 3	52.760.273,79	52.873.746,63	47.433.090,80	89,90%	89,71%
Titolo 4	111.625.934,99	65.534.407,04	18.457.946,46	16,54%	28,17%
Titolo 5	1.816.821,00	1.666.821,00	28.049,00	1,54%	1,68%
TOTALE	448.016.647,49	417.447.512,58	358.640.096,50	80,05%	85,91%

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	121.118.064,61	121.395.120,13	122.366.171,18	101,03%	100,80%
Titolo 2	168.503.074,30	175.334.441,87	174.992.033,06	103,85%	99,80%
Titolo 3	54.444.552,59	54.734.427,29	61.038.423,81	112,11%	111,52%
Titolo 4	176.041.651,91	170.883.996,85	58.868.352,46	33,44%	34,45%
Titolo 5	2.296.665,96	2.475.100,00	4.555.457,07	198,35%	184,05%
TOTALE	522.404.009,37	524.823.086,14	421.820.437,58	80,75%	80,37%

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni	Accert.ti /Previsioni
--------------	---------------------	-----------------------	--------------	-----------------------	-----------------------

				iniziali %	definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	126.756.577,54	129.253.147,03	134.055.529,99	105,76%	103,72%
Titolo 2	170.098.256,87	183.488.159,44	175.944.333,55	103,44%	95,89%
Titolo 3	56.561.795,26	67.934.580,19	72.330.039,13	127,88%	106,47%
Titolo 4	300.695.509,66	184.605.905,46	43.492.498,28	14,46%	23,56%
Titolo 5	750.000,00	3.882.581,33	3.721.203,54	496,16%	95,84%
TOTALE	654.862.139,33	569.164.373,45	429.543.604,49	65,59%	75,47%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

ILIA

Le entrate accertate nell'anno 2023 non sono direttamente confrontabili con i dati relativi all'IMU 2022 in quanto le due imposte hanno differenze significative; il primo confronto utile tra due annualità in termini di accertamenti / riscossioni, sarà possibile solo tra i dati a consuntivo 2024 e 2023.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad Euro 39.167.945,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 pari ad Euro 38.643.557,23.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 1.593.289,30	€ 1.928.851,09	€ 1.663.152,11
Riscossione	€ 1.492.479,01	€ 1.878.851,09	€ 1.659.331,05

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 1.593.289,30	€ 261.824,89	16,43%
2022	€ 1.928.851,09	€ 255.817,53	13,26%
2023	€ 1.663.152,11	€ 235.307,83	14,15%

Nella tabella di cui sopra sono riportati i valori di entrata quale somma di quote ordinarie e sanzioni, nel corso degli esercizi sopra indicati è stato riservato alla spesa corrente il solo ammontare relativo alle sanzioni.

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:

	2021	2022	2023
accertamento	€ 3.118.001,22	€ 6.207.626,39	€ 3.799.769,29
riscossione	€ 2.979.354,38	€ 3.247.282,67	€ 3.389.446,52
%riscossione	95,55%	52,31%	89,20%

Per quanto riguarda i vincoli derivanti dalla normativa in relazione alla destinazione dei proventi di cui alle sanzioni del codice della strada, l'Ente sta formalizzando la certificazione annuale al Ministero con i dati sotto riportati:

Proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni delle norme del codice della strada (come risultanti dalla contabilità dell'Ente dell'anno precedente)

	DESCRIZIONE	IMPORTO
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada <i>(ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)</i>	€ 2.137.499,07
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 519.462,28
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ 27.529,30
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	€ 0,00
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS (B+C+D)		€ 546.991,58
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA		€ 2.684.490,65

Proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni delle norme del codice della strada di cui all'art. 208 comma 1 (ad eccezione delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis)

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Totale in Euro
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 267.187,38
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art. 208, comma 4, lettera b)	€ 267.187,38
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 534.374,77
TOTALE	€ 1.068.749,53

Proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Totale in Euro
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 519.462,28
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ 0,00
TOTALE	€ 519.462,28

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.

Il Collegio ha verificato che le trasmissioni relative ai dati del consuntivo 2022 sono state perfezionate nei termini e correttamente acquisite dall'Ufficio DAIT del Ministero dell'Interno (nota prot. 78170 dd. 05.05.2023). I dati di cui al consuntivo 2023 saranno parimenti inviati tramite il sistema telematico TBEL nei termini previsti.

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

In relazione alle entrate di cui al Titolo 3, tipologia 100, categoria 3, si rileva un valore complessivo degli accertamenti di competenza dell'esercizio 2023 pari ad 13.193.898,78 a fronte di un controvalore degli accertamenti di competenza 2022 pari a 13.614.402,73.

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 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 8.174.021,61	€ 8.174.021,61	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.492.559,60	€ 1.492.559,60	€ -	€ 667.230,96
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 277.088,91	€ 277.088,91	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 180.329,12	€ 180.329,12	€ -	€ -
TOTALE	€ 10.123.999,24	€ 10.123.999,24	€ -	€ 667.230,96

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 1.056.929,70	
Residui riscossi nel 2023	€ 4.778,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 314.842,05	
Residui al 31/12/2023	€ 737.309,57	69,76%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 737.309,57	
FCDE al 31/12/2023	€ 667.230,96	90,50%

3.5.2 Spese

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	€ 103.137.145,26	€ 109.531.274,23	6.394.128,97
102	imposte e tasse a carico ente	€ 4.633.590,04	€ 6.744.623,19	2.111.033,15
103	acquisto beni e servizi	€ 167.612.251,35	€ 175.454.878,98	7.842.627,63
104	trasferimenti correnti	€ 38.013.824,10	€ 38.545.663,36	531.839,26
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 3.733.952,48	€ 3.667.424,20	-66.528,28
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ 63.344,38	63.344,38
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.807.254,41	€ 16.892.815,52	6.085.561,11
110	altre spese correnti	€ 2.894.698,92	€ 4.060.470,58	1.165.771,66
TOTALE		€ 330.832.716,56	€ 354.960.494,44	24.127.777,88

Spese per il personale

Alla luce della normativa regionale di settore, come meglio specificato di seguito, il Collegio da atto che la spesa per il personale a consuntivo 2023 risulta sostenibile in virtù dei parametri propri della gestione finanziaria dell'Ente.

Con riferimento all'obbligo di sostenibilità della spesa di personale, 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.

Nell'esercizio 2023 la Regione ha introdotto, inoltre, le seguenti novità nelle modalità di calcolo dei sopra citati vincoli, modificando i relativi schemi di monitoraggio:

- introduzione di detrazioni alle "Spese" ed alle "Entrate" per personale assunto a tempo determinato per l'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

- ulteriori detrazioni alle "Spese" correlate agli impegni per corresponsione arretrati conseguenti a rinnovi contrattuali e di competenza di esercizi precedenti, nonché conseguenti all'attuazione della norma di interpretazione autentica di cui alla L.R. 13/2022, articolo 9, comma 48;

- nuova modalità di calcolo delle "Entrate" al lordo e al netto dell'accertamento al Titolo I (entrate tributarie) del gettito dell'ex riserva di cui all'articolo 1, comma 380, lettera f) della legge 228/2012 (ILIA).

Di seguito viene data evidenza della determinazione del rispetto dell'indicatore della sostenibilità delle spese di personale del Comune di Trieste, in sede di Rendiconto 2023.

CALCOLO DEL NUMERATORE CON DATI DI RENDICONTO 2023

SEGNO	ACCERTAMENTI / IMPEGNI DI COMPETENZA	RENDICONTO 2023
	Spesa del Personale (U.1.01.00.00.000)	109.531.274
+	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale (U.1.03.02.12.000)	393.303
+	Rimborsi dovuti per spese di personale (comando, distacco, convenzioni, ecc.) (U.1.09.01.01.000)	26.796
-	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, convenzioni, ecc.) (E.3.05.02.01.000)	152.500
-	spese di personale finanziate da risorse provenienti da altri soggetti, (finalizzate a nuove assunzioni) previste da apposita normativa e spese per cantieri di lavoro	105.014
= NUMERATORE	TOTALE SPESA COMPLESSIVA DI PERSONALE (a)	109.693.859

CALCOLO DEL DENOMINATORE CON DATI DI RENDICONTO 2023

SEGNO	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	RENDICONTO 2023
	TITOLO 1°: ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	134.055.530
+	TITOLO 2°: TRASFERIMENTI CORRENTI	175.944.334
+	TITOLO 3°: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	72.330.039
-	ENTRATE che finanziano spese di personale (finalizzate a nuove assunzioni) previste da apposita normativa ed entrate che finanziano cantieri di lavoro	105.014
-	Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	11.393.866
-	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, convenzioni, ecc.) (E.3.05.02.01.000)	152.500
-	Importo tabella P di cui all'art. 9, comma 16, L.R. 22/2022	8.182.744
= DENOMINATORE	TOTALE ENTRATE CORRENTI (b)	362.495.779

CALCOLO DELL'INDICATORE: NUMERATORE / DENOMINATORE

SEGNO	ACCERTAMENTI / IMPEGNI DI COMPETENZA	RENDICONTO 2023
NUMERATORE	TOTALE SPESA COMPLESSIVA DI PERSONALE (a)	109.693.859
DENOMINATORE	TOTALE ENTRATE CORRENTI (b)	362.495.779
NUMERATORE/DENOMINATORE	INCIDENZA SPESE DI PERSONALE SU ENTRATE CORRENTI (a/b)	30,26%

Atteso che tra gli scopi del nuovo regime è fondamentale quello di mantenere sostenibili le spese che rendono rigido il bilancio dell'ente, viene attribuito un premio in termini di aumento del valore della soglia massima di spesa di personale indicata nella Tabella 2 della Deliberazione di Giunta regionale n. 1885/2020 (come aggiornata dalla Deliberazione di Giunta regionale n. 1994/2021), ai Comuni che hanno una bassa incidenza degli oneri derivanti dall'indebitamento.

Il Comune di Trieste, in sede di Rendiconto 2023, si posiziona nella classe di merito B, ossia (Comuni con indicatore 10.3 BDAP da 1% a 2,49%) a cui viene attribuito il premio, come incremento percentuale del valore soglia, del 3%.

Pertanto il valore soglia da prendere in considerazione, per la determinazione del rispetto del vincolo complessivo della spesa di personale, può essere aumentato del 3%, quindi complessivamente, il valore soglia della spesa di personale rispetto alle entrate correnti è pari a $30,6\% + 3\% = 33,6\%$.

Di seguito viene data evidenza della determinazione del rispetto dell'indicatore della sostenibilità della spesa di personale del Comune di Trieste, in sede di Rendiconto 2023.

		RENDICONTO 2023
Spesa di personale calcolata come da DGR n. 1885 del 14.12.2020	a	109.693.859
Entrate correnti calcolate come da DGR n. 1885 del 14.12.2020 (al netto del FCDE)	b	362.495.779
Rapporto percentuale dell'Ente	a/b	30,26%
Soglia classe demografica a cui appartiene l'Ente secondo DGR n. 1885 del 14.12.2020 aggiornata dalla DGR n. 1994/2021		33,60%
Posizionamento dell'Ente rispetto alla soglia		Valore soglia rispettato

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
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 51.871.502,83	€ 51.719.047,62	-152.455,21
203	Contributi agli investimenti	€ 2.933.801,95	€ 17.821.205,17	14.887.403,22
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 1.680.041,54	€ 1.420.573,76	-259.467,78
TOTALE		€ 56.485.346,32	€ 70.960.826,55	14.475.480,23

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 le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel; nel corso dell'esercizio non sono stati formalizzati nuovi contratti di mutuo.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 58.530,46 (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;

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 73.060,85	€ 13.979,22	€ 58.530,46
- 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	€ 32.880,05	€ -	€ -
Totale	€ 129.413,70	€ 13.979,22	€ 58.530,46

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 5.081,28.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fideiussioni 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).

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

L'Organo di revisione ha verificato che **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023 per un ammontare complessivo di euro 1.311.324,35 (di cui euro 302.339,43 derivante da Mutui passivi da aziende di credito, euro 564.582,17 derivanti da Mutui passivi in CDDPP, euro 25.297,70 derivanti da Mutui da Amministrazioni Centrali ed euro 419.105,05 derivanti da Devoluzione di mutui CDDPP).

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
0,53%	0,53%	0,53%

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)	€ 118.040.781,01	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 174.680.229,23	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 47.433.090,80	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 340.154.101,04	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 34.015.410,10	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023	€ 3.657.889,49	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 1.864.364,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 32.221.884,61	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.793.525,49	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,53%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 98.927.856,86
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023 (compresa estinzione anticipata)	-	€ 11.822.480,78
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 87.105.376,08

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 108.471.617,08	€ 103.607.782,02	€ 98.927.856,86
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 4.863.835,06	-€ 4.679.925,16	-€ 4.823.400,43
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	-€ 6.999.080,35
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 103.607.782,02	€ 98.927.856,86	€ 87.105.376,08
Nr. Abitanti al 31/12	199.991	200.603	199.032
Debito medio per abitante	518,06	493,15	437,65

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 3.846.785,38	€ 3.717.503,74	€ 3.657.889,49
Quota capitale	€ 4.863.835,06	€ 4.679.925,16	€ 11.822.480,78
Totale fine anno	€ 8.710.620,44	€ 8.397.428,90	€ 15.480.370,27

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in deficit e pertanto sono attese nei prossimi esercizi risorse finanziarie ulteriori per euro 2.085.652,00.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la riconciliazione dei rapporti "creditori e debitori" tra l'Ente e gli organismi partecipati attraverso corrispondenza tra l'Ente e gli uffici degli organismi partecipati. La corrispondenza è accertata dalle certificazioni rilasciate dagli organi di revisione delle società partecipate, a parte Trieste Trasporti Spa per la quale riconciliazione dei saldi risulta da corrispondenza con il Comune e si è in attesa della certificazione da parte della società di revisione.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28 dicembre 2023, con Deliberazione della Giunta Comunale n° 667 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, ai fini della perimetrazione del GAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, con deliberazione consiliare n. 57 dd. 12 dicembre 2023, all'analisi dell'assetto complessivo delle partecipazioni societarie dirette ed indirette del Comune di Trieste al 31.12.2022.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet, 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, sia per quanto riguarda le immobilizzazioni che le rimanenze.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	2.257.344.872,47	2.228.279.260,79	29.065.611,68
C) ATTIVO CIRCOLANTE	379.592.611,41	368.313.723,14	11.278.888,27
D) RATEI E RISCONTI	102.878,21	102.878,21	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.637.040.362,09	2.596.695.862,14	40.344.499,95
A) PATRIMONIO NETTO	1.990.731.541,17	1.955.046.500,60	35.685.040,57
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	39.015.004,00	31.008.184,00	8.006.820,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	230.252.468,91	240.490.228,38	10.237.759,47
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	377.041.348,01	370.150.949,16	6.890.398,85
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.637.040.362,09	2.596.695.862,14	40.344.499,95
TOTALE CONTI D'ORDINE	79.727.419,28	77.437.444,77	2.289.974,51

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 95.511.519,60
FSC +	€ 27.500.000,04
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 4.540.670,98
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 6.828.340,59
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 +	€ 834.423,51
RESIDUI ATTIVI =	€ 126.133.612,76

€ 126.133.612,76

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

Debiti +	€ 143.147.092,83
Debiti da finanziamento -	
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 1.000.000,00
RESIDUI PASSIVI =	€ 144.147.092,83
	€ 144.147.092,83

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 349.099.848,32
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	€ 11.923.204,75
Allc	da permessi di costruire	€ 8.452.127,42
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 1.425.198.880,50
Alle	altre riserve indisponibili	€ 2.114.715,45
Allf	altre riserve disponibili	€ 15.986.182,63
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€ 42.371.630,04
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 135.584.952,06
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 1.990.731.541,17

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 66.515.004,04
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC	€ 27.500.000,04
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 39.015.004,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	388.954.595,34	373.734.159,44	15.220.435,90
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	387.150.183,78	350.018.934,43	37.131.249,35
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	16.248.061,48	7.458.125,24	8.789.936,24
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	4.582.953,43	0,00	4.582.953,43
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	24.318.703,57	16.768.439,82	7.550.263,75
IMPOSTE	4.582.500,00	4.135.105,14	447.394,86
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	42.371.630,04	43.806.684,93	-1.435.054,89

Il risultato economico conseguito nel 2023 di € 42.371.630,04 risulta allineato con quello riferito all'esercizio 2022 di € 43.806.684,93.

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha preso atto della comunicazione della responsabile di PO "Unità a supporto RUP progetti PNRR e PNC" che evidenzia che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

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

In particolare, nel rendiconto 2023, 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	F91C22001120006	-		Revoca adesione (chiarimenti e linee guida del progetto non conformi alle esigenze dell'Ente)
2	M I.4.1 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	Dipartimento per la Trasformazione Digitale	F91F22000370006	516.323,00		In corso
3	I 1.2 Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi (Revoltella)	Ministero della Cultura	F97B22000690006	500.000,00		In corso
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 corso
5	I 4.1 Rafforzamento mobilità ciclistica	Ministero delle infrastrutture e dei trasporti	F91B22000990001 Lotto 1 F91B22001000001 Lotto 2 F91B22001010001 Lotto 3	2.021.290,54		In corso
6	I 4.4 Rinnovo flotte bus e treni verdi	Ministero delle infrastrutture e dei trasporti	E99J22001400001	10.000.000,00		In corso
7	Bonifiche amianto (L145/2018)	Ministero dell'Interno	F99E19000880004	500.000,00		In corso
8	Adeguamenti antincendio (L145/2018)	Ministero dell'Interno	F96B19005750004	900.000,00		In corso
9	Terreni comunali: muri di sostegno, recinzioni, pendii (L145/2018)	Ministero dell'Interno	F94H20000790001	522.054,66		In corso
10	Barriere architettoniche strade (L160/2019)	Ministero dell'Interno	F97H21002930001	210.000,00		Concluso
11	Completamento sostituzione serramenti e manutenzione straordinaria della Scuola Dardi (L160/2019)	Ministero dell'Interno	F94D22000530006	210.000,00		Concluso
12	Passo Costanzi – Installazione nuovo impianto fotovoltaico	Ministero dell'Interno	F93B20000020001	210.000,00		Concluso
13	I 1.1 Nuovo Polo dell'Infanzia presso Vicolo dell'Edera	Ministero dell'Istruzione e del Merito	F91B22000700006	-		Rinuncia per eccessivo costo materiali

14	I 1.1 Scuola dell'Infanzia Nuvola Olga – ampliamento	Ministero dell'Istruzione e del Merito	F91B22000690006	2.569.384,00		In corso
15	I 1.1 Nuovo Asilo Nido via Alle Cave	Ministero dell'Istruzione e del Merito	F95E22000220006	2.784.092,66		In corso
16	I 1.1 Nuovo Asilo Nido Vicolo dell'Edera	Ministero dell'Istruzione e del Merito	F95E22000210006	2.275.200,00		In corso
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	6.627.951,52		In corso
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	6.200.000,00		In corso
19	I 3.3 Scuola Gaspardis	Ministero dell'Istruzione e del Merito	F93H19001480002	850.000,00		Concluso
20	I 1.1.1 Sostegno alle capacità genitoriali e prevenzione vulnerabilità	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	F94H22000040006	211.500,00		In corso
21	I 1.1.2 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 corso
22	I 1.1.4 Rafforzamento dei servizi sociali /burn out tra operatori	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	F94H22000050006	209.954,00		In corso
23	I 1.3.1 Housing first: intervento su Casa Capon	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	F94H22000030006	710.000,00		In corso
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	17.181.433,87		In corso
25	Cluster 1 - cittadella dello sport Barcola	Dipartimento per lo Sport – Presidenza del Consiglio dei Ministri	F95B22000160006	4.706.467,11		In corso
26	Cluster 2 - impianto sportivo indoor di via Frausin		F95B22000170003	4.025.733,53		In corso
27	Viale monumentale (3° LOTTO)	Ministero della Cultura	F91B21006370001	19.000.000,00		In corso
28	Parco lineare (4° LOTTO)		F91B21002580001	23.100.000,00		In corso
29	CUP Comune di Trieste L.V.	Ministero delle infrastrutture e dei trasporti	F91B20000820001	453.068,32		Concluso
30	Scuola Primaria Trubar Efficientamento energetico	Ministero dell'Istruzione e del Merito	F94D23000320006	210.000,00		In corso

171.141.910,40

Il Collegio ha verificato che le differenze degli interventi 2023 rispetto al 2022 non riguardano nuove iniziative, ma variazioni di stanziamento dei progetti già esistenti.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

11.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

LEITER OMERO

CHINETTI AVE

MITRI ALESSANDRO