

Città Metropolitana
di GENOVA

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026
e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabrizio Rimassa

Dott. Piero Gherzi

Dott.ssa Patrizia Trabucco

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 29 del 22.11.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ([TUEL](#));
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, della Città Metropolitana di Genova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Genova, li 22.11.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabrizio Rimassa

Dott. Piero Gheri

Dott.ssa Patrizia Trabucco

1. PREMESSA

I sottoscritti Dott. Fabrizio Rimassa, Dott. Piero Gherzi, Dott.ssa Patrizia Trabucco revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 26.1.2022;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;
- che è stato ricevuto in data 16.11.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dal Sindaco Metropolitano in data 15.11.2023 con proposta n. 2880, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il [TUEL](#);
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 16.11.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Città Metropolitana di Genova registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 826.194 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Ente non ha gestito in gestione provvisoria.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che con decreto del Sindaco Metropolitan n. 67/2023 del 28.09.2023 è stato presentato al Consiglio Metropolitan il Documento Unico di programmazione per il periodo 2024 – 2026.

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), adottato con Decreto del Sindaco Metropolitan n. 80 del 10.11.2023, ha espresso parere con verbale n. 23 del 13.11.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente non predisporrà la nota di aggiornamento al DUP.

L'Organo di Revisione invita l'Ente a uniformarsi ai termini di legge e di regolamento di contabilità previsti per la presentazione e approvazione del DUP, pur non trattandosi di termini perentori.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Il programma risulta coerente anche con l'unico progetto PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 non è stato redatto in quanto non sono previsti incarichi da affidare nel triennio 2024-2026.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha indicato nel DUP gli interventi previsti sulla base del PNRR.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 4 del 12.4.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 05.04.2023 con verbale n. 5.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 44.464.801,44
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 13.004.594,88
b) Fondi accantonati	€ 29.142.316,83
c) Fondi destinati ad investimento	€ 440.485,05
d) Fondi liberi	€ 1.877.404,68
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 44.464.801,44

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 11.127.448,46 così dettagliato:

- Quote accantonate 334.340,38 €
- Quote vincolate 8.545.615,40 €
- Quote destinate agli investimenti 440.485,05 €
- Quote disponibili 1.807.007,63 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

Dal tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che è stata rilevata, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi, l'insussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 10.995.240,46	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 35.065.133,70	€ 16.698.047,34	€ 6.979.504,04	€ 1.000.000,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 52.710.000,00	€ 54.010.000,00	€ 54.010.000,00	€ 54.010.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 150.075.651,30	€ 143.735.075,39	€ 141.240.699,29	€ 139.240.699,29
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 6.183.579,07	€ 5.474.823,00	€ 5.403.700,00	€ 5.383.700,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 57.968.881,98	€ 51.386.900,40	€ 30.981.481,97	€ 24.694.849,73
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 688.918,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 1.758.906,31	€ 1.972.000,00	€ 3.420.000,00	€ 3.500.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 53.355.000,00	€ 53.355.000,00	€ 53.355.000,00	€ 53.355.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 388.801.310,82	€ 346.631.846,13	€ 315.390.385,30	€ 301.184.249,02
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 212.633.889,92	€ 200.543.551,96	€ 197.670.062,62	€ 195.208.847,62
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 99.902.507,45	€ 70.056.947,74	€ 41.380.986,01	€ 29.194.849,73
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 500.758,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 2.382.955,45	€ 2.676.346,43	€ 2.984.336,67	€ 3.425.551,67
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 53.355.000,00	€ 53.355.000,00	€ 53.355.000,00	€ 53.355.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 388.775.110,82	€ 346.631.846,13	€ 315.390.385,30	€ 301.184.249,02

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 16.698.047,34
FPV di parte corrente applicato	
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 16.698.047,34
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 16.698.047,34
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 6.979.504,04
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 5.357.153,88
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 1.622.350,16
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ -
Entrata in conto capitale	€ 16.698.047,34
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 16.698.047,34
TOTALE	€ 16.698.047,34

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

6.3. Equilibri di bilancio

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		52.937.380,54		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	203.219.898,39 0,00	200.654.399,29 0,00	198.634.399,29 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	200.543.551,96 0,00 968.350,73	197.670.062,62 0,00 1.018.735,37	195.208.847,62 0,00 1.019.883,26
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	2.676.346,43 0,00 0,00	2.984.336,67 0,00 0,00	3.425.551,67 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	16.698.047,34	6.979.504,04	1.000.000,00
		0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	53.358.900,40	34.401.481,97	28.194.849,73
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	70.056.947,74 6.979.504,04	41.380.986,01 1.000.000,00	29.194.849,73 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

6.4. Previsioni di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 53.756.282,83	€ 44.420.109,93	€ 52.937.380,54
di cui cassa vincolata	€ 20.854.003,11	€ 19.733.207,49	€ 24.649.136,33
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 24.649.136,33 (poiché il bilancio di previsione verrà approvato entro il 31.12.2023 è stato inserito il dato stimato) e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

6.8. Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Tributi	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta sulle assicurazioni RCAuto	29.000.000,00	29.000.000,00	29.000.000,00	29.000.000,00
Imposta di trascrizione al pubblico registro	18.200.000,00	19.000.000,00	19.000.000,00	19.000.000,00
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela ambientale	5.500.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
Altre imposte	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE	52.710.000,00	54.010.000,00	54.010.000,00	54.010.000,00

7.1.1. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 12.500,00	€ 12.500,00	€ 12.500,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00
TOTALE SANZIONI	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 8.775,00	€ 8.775,00	€ 8.775,00
Percentuale fondo (%)	58,50%	58,50%	58,50%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione dello stesso congrua.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 2.593,75 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 1.037,50 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

L'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 1.037,50 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 2.593,75 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE sia congrua.

7.1.2 Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	1.122.000,00	1.122.000,00	1.122.000,00
Altri (COSAP)	873.600,00	873.600,00	873.600,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	1.995.600,00	1.995.600,00	1.995.600,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	208.968,25	208.968,25	208.968,25
Percentuale fondo (%)	10,47%	10,47%	10,47%

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE sia congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.3. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€106.500,00	€80.000,00	€80.000,00	€80.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€1.762.600,00	€1.687.300,00	€1.687.300,00	€1.687.300,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€-	€-	€-	€-
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 22.255.796,00	€ 20.561.156,00	€ 20.581.277,01	€ 20.581.685,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 2.102.682,24	€ 1.901.761,95	€ 1.902.169,94	€ 1.901.761,95
103 Acquisto di beni e servizi	€ 131.072.324,49	€ 125.256.993,33	€ 124.692.477,13	€ 124.632.482,13
104 Trasferimenti correnti	€ 53.988.600,37	€ 49.725.357,97	€ 47.459.961,61	€ 44.959.232,02
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 833.121,85	€ 748.917,67	€ 700.110,95	€ 729.890,98
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 116.000,00	€ 107.000,00	€ 88.000,00	€ 88.000,00
110 Altre spese correnti	€ 2.265.364,97	€ 2.242.365,04	€ 2.246.065,98	€ 2.315.795,54
Totale	212.633.889,92	200.543.551,96	197.670.062,62	195.208.847,62

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio e non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'ente non ha previsto spese per incarichi di collaborazione autonoma.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 70.056.947,74;
- per il 2025 ad euro 41.380.986,01;
- per il 2026 ad euro 29.194.849,73;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

Investimenti senza esborsi finanziari

L'Ente non ha programmato per gli anni 2024-2026 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 810.790,27 pari allo 0.40 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 723.068,59 pari allo 0.37% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 750.612,28 pari allo 0.38% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 800.000,00.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (in quanto non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

euro 968.350,73 per l'anno 2024;

euro 1.018.735,37 per l'anno 2025;

euro 1.019.883,26 per l'anno 2026;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato il metodo della media semplice riferita all'andamento delle riscossioni degli ultimi 5 anni. Per le sanzioni relative a contestazioni per atti ambientali l'Ente ha utilizzato il metodo della media semplice di rapporti annui.

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che nella missione 20, programma 3, non sono previsti accantonamenti.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente rispetta criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Pertanto l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento sono accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	22.784.999,13	20.695.050,23	19.379.077,74	18.084.731,31	18.520.394,64
Nuovi prestiti (+)	200.000,00	1.066.982,96	1.382.000,00	3.420.000,00	3.500.000,00
Prestiti rimborsati (-)	2.289.948,90	2.382.955,45	2.676.346,43	2.984.336,67	3.425.551,67
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	20.695.050,23	19.379.077,74	18.084.731,31	18.520.394,64	18.594.842,97
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	1.416.193,90	1.468.951,72	1.523.675,70	1.551.797,78	1.609.609,28

* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	888.658,05	833.121,85	748.917,67	700.110,95	729.890,98
Quota capitale	2.289.948,90	2.382.955,45	2.676.346,43	2.984.336,67	3.425.551,67
Totale fine anno	3.178.606,95	3.216.077,30	3.425.264,10	3.684.447,62	4.155.442,65

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	888.658,06	833.121,85	748.917,67	700.110,95	729.890,98
entrate correnti	222.119.519,28	227.878.144,54	225.158.232,66	208.969.230,37	203.219.898,39
% su entrate correnti	0,40%	0,37%	0,33%	0,33%	0,36%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie come da prospetto seguente:

CONSORZIO	DEBITO RESIDUO A CARICO DELLE IMPRESE FINANZIATE	TOTALE CONTROGARANZIE DELLA CITTA' METROPOLITANA E ASSEGNATO AI CONFIDI	TOTALE PRATICHE ESISTENTI	Somme pagate a seguito di escussioni 2023
FONDO NON ASSEGNATO		€ 35.000,00		
COARGE	40.855,33	€ 20.427,67	2	-
CREDIT COM LIGURIA	327.087,34	€ 163.543,67	36	-
RETEFIDI LIGURIA	€ 458.624,84	€ 229.312,42	23	
TOTALI	€ 826.567,51	€ 448.283,76	61	-

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022 tranne Agenzia di Sviluppo Genovese in cui sono in atto le procedure di liquidazione.

L'Organo di Revisione prende atto che il gruppo Amiu, come da conto economico consolidato è in perdita di 878.452.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

L'Ente provvederà entro il 31.12.2023, come previsto dalla legge, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

L'Ente provvederà entro la fine dell'anno, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex art. 30 del D.lgs. 201/2022 con successivo invio all'ANAC.

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come da prospetto che segue:

NR.	M.C.I.	CODICE CUP	DECRETO FINANZIAMENTO	TITOLO	COSTO TOTALE	FINANZIAMENTO PNRR	COFINANZIAMENTO	STATO AVANZAMENTO al 17/11/2023
1	M4.C1.13.3	D762000010001	DMiUR 217/2021	Intervento di riqualificazione edificio VIA SPERONI 37, RECCO (GE)	6.160.000,00 €	6.160.000,00 €		PROGETTAZIONE ESECUTIVA IN CORSO
2	M4.C1.13.3	D39J21003540001	DMiUR 217/2021	Intervento di riqualificazione edificio IPSSAR-Polo Marco-Succursale-Via-Agostino Soracco-7-16040-SAN COLOMBANO CERTENOLI	671.000,00 €	671.000,00 €		ESEGUITO II SAL
3	M4.C1.13.3	D21B21000810001	DMiUR 217/2021	Intervento di adeguamento edificio IIS-Caboto Giovanni-Sede-Via-G.B. Ghio-2-16043-Chiavari	867.066,70 €	867.066,70 €		AGGIUDICATO
4	M4.C1.13.3	D31D20000560001	DMiUR 217/2021	Intervento di efficientamento edificio Liceo scientifico annesso Convitto Colombo-Colombo Cristoforo - Via Dino Bellucci - 4-6 - Genova	2.046.000,00 €	2.046.000,00 €		PROGETTAZIONE ESECUTIVA IN CORSO
5	M4.C1.13.3	D31D20000570001	DMiUR 217/2021	Intervento di efficientamento edificio IIS EINAUDI CASAREGIS-GALILEI Piazza Raffaele Soprani, 5 GENOVA.	1.180.932,15 €	1.180.932,15 €		ESEGUITO II SAL
6	M4.C1.13.3	D31D20000590001	DMiUR 217/2021	Intervento di efficientamento edificio I.I.S.S. - Firpo E. - Buonarroti M. - Via Canevari, 47-51 - Genova	2.180.310,00 €	2.180.310,00 €		ESEGUITO II SAL
7	M4.C1.13.3	D31D20000580001	DMiUR 217/2021	Intervento di efficientamento edificio I.P.S.I.A. - Odero Attilio -Via Briscata, 4 - Genova - Sestri Ponente	1.925.000,00 €	1.925.000,00 €		ESEGUITO I SAL
8	M4.C1.13.3	D362000020001	DMiUR 13/2021	Intervento di riqualificazione edificio Liceo scientifico annesso Convitto Colombo - Colombo Cristoforo - Corso Dogali 1D - Genova	3.300.000,00 €	3.300.000,00 €	234.200,01 €	PROGETTAZIONE ESECUTIVA IN CORSO
9	M4.C1.13.3	D362000010001	DMiUR 13/2021	Intervento di efficientamento edificio Liceo - Da Vinci Leonardo - Via Arecco Bartolomeo, 2 - Genova - 16122	1.430.000,00 €	1.430.000,00 €		ESEGUITO I SAL
10	M4.C1.13.3	D38B20001020001	DMiUR 13/2021	Intervento di efficientamento edificio I.I.S.S. - Montale Eugenio/Nuovo I.P.C. -Via Archimede, 42-44-46 - Genova - Brignole - 16142	661.182,64 €	661.182,64 €		ESEGUITO I SAL
11	M4.C1.13.3	D38B20001000001	DMiUR 13/2021	Intervento di efficientamento edificio Liceo - King Martin Luther - Via Sturla, 63 - Genova - Sturla - 16131	1.155.000,00 €	1.155.000,00 €		PROGETTAZIONE ESECUTIVA IN CORSO
12	M4.C1.13.3	D28B20000690001	DMiUR 13/2021	Intervento di riqualificazione edificio Liceo - Luzzati Emanuele - Via Ghio Gio Batta, 14 - Chiavari - 16043.	979.000,00 €	979.000,00 €		ESEGUITO I SAL
13	M4.C1.13.3	D38B20001010001	DMiUR 13/2021	Intervento di manutenzione edificio I.T.T.L. - San Giorgio - Sede - Calata Darsena - Ponte Parodi, snc - Genova	250.000,00 €	250.000,00 €		ESEGUITO II SAL
14	M4.C1.13.3	D38B20000980001	DMiUR 13/2021	Intervento efficientamento energetico edificio I.P.S.E.O.A. - Polo Marco -Via S. Rocco, 1 - Camogli - 16032	808.500,00 €	808.500,00 €		PROGETTAZIONE ESECUTIVA IN CORSO
15	M4.C1.13.3	D38B20000960001	DMiUR 13/2021	Intervento di manutenzione edificio I.P.S.I.S. - Gaslini Piero / Meucci Antonio - Piazzale Valery Paul, 5 - Genova - 16139	330.000,00 €	330.000,00 €		ESEGUITO I SAL
16	M4.C1.13.3	D38B20000950001	DMiUR 13/2021	Intervento di efficientamento edificio Via Allende Salvador, 44 - Genova - Molassana - 16138	2.640.000,00 €	2.640.000,00 €		CONSEGNATO
17	M4.C1.13.3	D45E22000680006	D MM 318 del 06/12/2022	Intervento di adeguamento edificio Istituto Marsano, in via Vittorio Aste a San Colombano Certenoli	1.205.630,00 €	1.205.630,00 €		AGGIUDICATO
18	M5.C2.12.2	D34D22000190006	PUI DL 152 del 06/11/2021	Polo scolastico del Ponente	30.392.258,90 €	30.392.258,90 €		AGGIUDICATO
19	M5.C2.12.2	D41B19000560001	PUI DL 152 del 06/11/2021	Nodo urbano di Geo	7.202.750,89 €	7.202.750,89 €		AGGIUDICATO
20	M2.C4.13.1	D32F22000770006	FORESTAZIONE 22 Decreto Diretoriale 19-08-2022	P.N.R.R. FORESTAZIONE -GENOVA VERDE	1.291.157,00 €	1.291.157,00 €		ESEGUITO II SAL
21	M2.C4.13.1	D12F22000550006	FORESTAZIONE 22 Decreto Diretoriale 19-08-2022	Forestazione extraurbana nella Città Metropolitana di Genova 2022	1.728.882,00 €	1.728.882,00 €		ESEGUITO II SAL
22		D36G21002480001	SNAI AI	Intervento di manutenzione VIA S.P. N. 76 DI OLBICELLA	108.000,00 €	108.000,00 €		AGGIUDICATO
23		D36G21002460001	SNAI AI	Intervento di manutenzione SP 26 BIS	400.000,00 €	400.000,00 €		CONCLUSO
24		D36G21002470001	SNAI AI	Intervento di manutenzione S.P. N. 26 BIS DI VALMOGLIANA	24.000,00 €	24.000,00 €		CONCLUSO
25		D17H22000520001	SNAI AI	Intervento di manutenzione SP 73 DEL FAIALLO	250.000,00 €	250.000,00 €		PRELIMINARE
26		D47H22000330001	SNAI AI	Intervento di manutenzione SP 15 DEL BRUGNETO	380.000,00 €	380.000,00 €		CONCLUSO
27		D37H22000650001	SNAI AI	Intervento di manutenzione SP 83 DI PIETRANERA	270.000,00 €	270.000,00 €		CONCLUSO
28		D97H22000380001	SNAI AI	Intervento di manutenzione SP 26 DI VALGRAVEGLIA	170.000,00 €	170.000,00 €		CONSEGNATO
29		D77H22000450001	SNAI AI	Intervento di manutenzione SP 72 DI ALPEPIANA E SP 75 DEL PENNA	190.000,00 €	190.000,00 €		CONCLUSO
30		D17H22001270001	SNAI AI	Interventi di manutenzione SP VARIE - AREA BEIGUA-SOL	20.000,00 €	20.000,00 €		AGGIUDICATO

31		D47H22000950001	SNAI AI	Interventi di manutenzione SP VARIE - AREA ANTOLA - TIGULLIO	49.000,00 €	49.000,00 €		AFFIDAMENTO IN CORSO
32		D47H22000340001	SNAI AI	Intervento di manutenzione SP 69 DELLE CAPANNE DI MARCAROLO	161.000,00 €	161.000,00 €		AFFIDAMENTO IN CORSO
33		D87H22000370001	SNAI AI	Intervento di manutenzione SP 82 DI SANT'ALBERTO DI BARGAGLI	130.000,00 €	130.000,00 €		IN CORSO
34		D97H22000390001	SNAI AI	Intervento di manutenzione SP 19 DI LUMARZO	225.000,00 €	225.000,00 €		IN CORSO
35		D77H22000470001	SNAI AI	Intervento di manutenzione SP 56 DI BARBAGELATA	130.000,00 €	130.000,00 €		IN CORSO
36		D47H22000350001	SNAI AI	Intervento di manutenzione SP 62 FRANCO ROLANDI	115.000,00 €	115.000,00 €		IN CORSO
37		D47H22000960001	SNAI AI	Interventi di manutenzione SP VARIE - AREA ANTOLA - TIGULLIO	36.000,00 €	36.000,00 €		IN CORSO
38		D27H22000390001	SNAI AI	Intervento di manutenzione SP 41 DI TIGLIETO	250.000,00 €	250.000,00 €		DA AVVIARE
39		D87H22000380001	SNAI AI	Intervento di manutenzione SP 14 DI DAVAGNA	230.000,00 €	230.000,00 €		DA AVVIARE
40		D17H22000530001	SNAI AI	Intervento di manutenzione SP 15 DEL BRUGNETO	285.000,00 €	285.000,00 €		DA AVVIARE
41		D47H22000360001	SNAI AI	Intervento di manutenzione SP 62 FRANCO ROLANDI	265.000,00 €	265.000,00 €		DA AVVIARE
42		D77H22000480001	SNAI AI	Intervento di manutenzione SP 28 DI PIEVETTA E SP 586 DELLA VAL D'AVETO	230.000,00 €	230.000,00 €		DA AVVIARE
43		D27H22001030001	SNAI AI	Interventi di manutenzione SP VARIE - AREA BEIGUA-SOL	20.000,00 €	20.000,00 €		DA AVVIARE
44		D47H22000970001	SNAI AI	Interventi di manutenzione SP VARIE - AREA ANTOLA - TIGULLIO	49.000,00 €	49.000,00 €		DA AVVIARE
45		D37H22001410001	SNAI AI	Intervento di manutenzione VIA SP 64 DI ACQUABIANCA E DELLA SP 79 DELLE COLLE	249.000,00 €	249.000,00 €		DA AVVIARE
46		D17H22001320001	SNAI AI	Intervento di manutenzione VIA SP 73 DEL FAIALLO	250.000,00 €	250.000,00 €		DA AVVIARE
47		D17H22001330001	SNAI AI	Intervento di manutenzione VIA SP 73 DEL FAIALLO	40.000,00 €	40.000,00 €		DA AVVIARE
48		D27H22001090001	SNAI AI	Intervento di manutenzione VIA S.P. N. 48 DEL FREGAROLO	190.000,00 €	190.000,00 €		DA AVVIARE
49		D37H22001430001	SNAI AI	Intervento di manutenzione VIA S.P. N. 83 DI PIETRANERA	170.000,00 €	170.000,00 €		DA AVVIARE
50		D97H22001160001	SNAI AI	Intervento di manutenzione VIA S.P. N. 26 DI VALGRAVEGLIA	310.000,00 €	310.000,00 €		DA AVVIARE
51		D97H22001170001	SNAI AI	Intervento di manutenzione VIA SP 77 DI BOASI E DELLA SP 82 DI SANT'ALBERTO	240.000,00 €	240.000,00 €		DA AVVIARE
52		D47H22001090001	SNAI AI	Intervento di manutenzione VIA S.P. N. 62 FRANCO ROLANDI	265.000,00 €	265.000,00 €		DA AVVIARE
53		D87H22001300001	SNAI AI	Intervento di manutenzione VIA SP 48 DEL FREGAROLO E DELLA SP 75 DEL PENNA	475.000,00 €	475.000,00 €		DA AVVIARE
54		D37H22001440001	SNAI AI	Intervento di manutenzione VIA SP 37 DI SEMOVIGO E DELLA SP 49 DI SOPRALACROCE	360.000,00 €	360.000,00 €		DA AVVIARE
55		D37H22001450001	SNAI AI	Intervento di manutenzione VIA SS.PP DELLA ZONA CENTRO	109.000,00 €	109.000,00 €		DA AVVIARE
56		D27H22001100001	SNAI AI	Intervento di manutenzione VIA S.P. N. 41 DI TIGLIETO	270.000,00 €	270.000,00 €		DA AVVIARE
57		D27H22001110001	SNAI AI	Intervento di manutenzione VIA S.P. N. 17 DI FONTANIGORDA	190.000,00 €	190.000,00 €		DA AVVIARE
58		D87H22001310001	SNAI AI	Intervento di manutenzione VIA S.P. N. 14 DI DAVAGNA	135.000,00 €	135.000,00 €		DA AVVIARE
59		D57H22001230001	SNAI AI	Intervento di manutenzione VIA SP 16 DI CASA DEL ROMANO E DELLA SP 87 DI PROPATA ALTA	285.000,00 €	285.000,00 €		DA AVVIARE
60		D87H22001320001	SNAI AI	Intervento di manutenzione VIA SP 72 DI ALPEPIANA E DELLA SP 86 DI CASELLE	230.000,00 €	230.000,00 €		DA AVVIARE
61		D37H22001460001	SNAI AI	Intervento di manutenzione VIA SP 26BIS DI VALMOGLIANA E DELLA SP 27 DI CASSEGO	170.000,00 €	170.000,00 €		DA AVVIARE
62		D87H22001330001	SNAI AI	Intervento di manutenzione VIA SP DELLA ZONA LEVANTE	49.000,00 €	49.000,00 €		DA AVVIARE
63	M1.C1.I1.4.4	D31F22002430006	SPID/CIE	Intervento di digitalizzazione	14.000,00 €	14.000,00 €		AFFIDAMENTO IN CORSO
64	M2.C1.I1.1	D31B18000600005	DAC DM 396 del 28/09/2021	TRATTAMENTO FANGHI DI DEPURAZIONE	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €		PRELIMINARE
65	M4.C1.I1.3	D35E22000030006	BANDO PALESTRE Decr Dirett. 45 del 04/08/2022	Intervento di nuova costruzione edificio Istituto Klee/Barabino, Via G. Maggio, Genova	1.200.000,00 €	1.200.000,00 €		AFFIDAMENTO IN CORSO
66	M4.C1.I3.3	D94I20000040001	DM 320 del 6/12/2022	Adeguamento e miglioramento sismico/IIS Primo Levi	1.410.000,00 €	1.410.000,00 €		STIPULA CONTRATTO
67	M4.C1.I3.3	D33H19000580001	DM 320 del 6/12/2022	Adeguamento e miglioramento sismico/Istituto Gaslini-Meucci	3.552.043,27 €	3.552.043,27 €		PROGETTAZIONE ESECUTIVA IN CORSO
68	M2.C1.I1.1	D29I22000890001	RIFIUTI DM 396 del 28/09/2021	Cassonetti ad accesso controllato bacino del genesato	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €		PRELIMINARE
69	M2.C1.I1.1	D29I22000900001	RIFIUTI DM 396 del 28/09/2021	Sistemi di georeferenziazione bacino del genesato	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €		PRELIMINARE
70	M2.C1.I1.1	D31B22000820001	RIFIUTI DM 396 del 28/09/2021	Centro di raccolta Via B. Bianco	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €		PRELIMINARE

71	M2.C1.I1.1	D31B22000830001	RIFIUTI DM 396 del 28/09/2021	Centro di raccolta Volpara	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €		PRELIMINARE
72	M2.C1.I1.1	D33D22000530001	RIFIUTI DM 396 del 28/09/2021	Centro del riuso Via B. Bianco	885.023,36 €	885.023,36 €		PRELIMINARE
73	M2.C1.I1.1	D34H22000800001	RIFIUTI DM 396 del 28/09/2021	Centro del riuso Volpara	938.903,91 €	938.903,91 €		PRELIMINARE
74	M2.C1.I1.1	D39J22001480001	RIFIUTI DM 396 del 28/09/2021	Ecoisole ad accesso controllato Municipi Levante Centro Ponente	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €		PRELIMINARE
75	M2.C1.I1.1	D39J22001490001	RIFIUTI DM 396 del 28/09/2021	Ecoisole ad accesso controllato Municipi Valbisagno Mediolevante Centro	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €		PRELIMINARE
76	M2.C1.I1.1	D39J22001510001	RIFIUTI DM 396 del 28/09/2021	Ecoisole interrato Comune di Genova	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €		PRELIMINARE
77	M2.C1.I1.1	B71E22000070001	RIFIUTI DM 396 del 28/09/2021	MIGLIORAMENTO E MECCANIZZAZIONE DELLA RETE DI RACCOLTA DIFFERENZIATA DEI RIFIUTI URBANI NEL TERRITORIO COMUNALE	903.288,00 €	903.288,00 €		PRELIMINARE
78	M2.C1.I1.1	I61E22000190001	RIFIUTI DM 396 del 28/09/2021	ISOLE ECOLOGICHE INFORMATIZZATE, CESTINI STRADALI INTELLIGENTI, ECOCOMPATTATORI, DISTRIBUTORI AUTOMATICI SACCHETTI	999.548,00 €	999.548,00 €		PRELIMINARE
79	M2.C1.I1.1	E11E21000030006	RIFIUTI DM 396 del 28/09/2021	SESTRI LEVANTE ZERO-WASTE: NUOVI MODELLI DI GESTIONE E IMPLEMENTAZIONE DELLA RACCOLTA DIFFERENZIATA	999.999,99 €	999.999,99 €		PRELIMINARE
80	M2.C1.I1.1	F21E22000290006	RIFIUTI DM 396 del 28/09/2021	FORNITURA DI ECOISOLE ED ALTRE ATTREZZATURE PER LA MECCANIZZAZIONE E DIFFERENZIAZIONE DEI RIFIUTI URBANI	415.895,76 €	415.895,76 €		PRELIMINARE
81	M2.C4.I4.4	E95H20000200002	IDRICO DM 262 del 09-08-2023	Depuratore Ronco Nord - Revamping impianto	3.779.000,00 €	3.779.000,00 €		PRELIMINARE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

Il Collegio rileva che l'Ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR quote di spesa di personale.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrua gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare

contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabrizio Rimassa

Dott. Piero Ghersi

Dott.ssa Patrizia Trabucco