

# CITTA' METROPOLITANA DI GENOVA

## **Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025 e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabrizio Rimassa

Dott. Piero Ghersi

Dott.ssa Patrizia Trabucco

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.34 del 06/12/2022

## PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, 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 2023-2025, della Città Metropolitana di Genova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 06/12/2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabrizio Rimassa

Dott. Piero Gherzi

Dott.ssa Patrizia Trabucco

**SOMMARIO**

PREMESSA .....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI .....	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 .....	13
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	17
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	18
INDEBITAMENTO .....	19
ORGANISMI PARTECIPATI .....	21
PNRR.....	23
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	25
CONCLUSIONI .....	26

## PREMESSA

I sottoscritti Dott. Fabrizio Rimassa, Dott. Piero Ghersi e 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 2.12.2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dal Sindaco Metropolitan in data 2.12.2022 con decreto n. 87 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 provinciali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 2.12.2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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.

4

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Città Metropolitana di Genova registra una popolazione al 01.01.2022, di n 835.829 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

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 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio di Città Metropolitana, non ha 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'Organo di revisione non è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha applicato al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 8 del 27.4.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 19.4.2022 con verbale n. 7.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2021</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	39.110.596,92
di cui:	
a) Fondi vincolati	14.826.787,30
b) Fondi accantonati	26.491.945,66
c) Fondi destinati ad investimento	508.929,02
d) Fondi liberi	
<b>DISAVANZO DA RIPIANARE</b>	<b>-2.717.065,06</b>

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 8.030.830,86 così dettagliato:

- Quote accantonate 0 €
- Quote vincolate 7.732.830,86 €
- Quote destinate agli investimenti 298.000,00€
- Quote disponibili 0 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è intervenuto per approvare gli allegati al rendiconto in seguito all'invio della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 19 del 26.7.2022.

L'Ente ha successivamente provveduto al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili.

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

**Situazione di cassa**

	2020	2021	2022
Disponibilità:	43.790.506,58	53.756.282,83	41.148.762,77
di cui cassa vincolata	20.417.642,10	18.172.302,19	26.701.102,69
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>	8.030.830,86	-	-	-
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	30.588.491,81	16.334.376,96	7.758.105,92	-
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	52.405.130,87	52.710.000,00	52.710.000,00	52.710.000,00
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	171.490.108,29	142.358.267,30	142.702.197,90	142.702.197,90
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	6.196.846,01	5.433.339,86	5.366.147,00	5.366.147,00
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	55.242.925,26	30.729.335,76	27.049.205,41	21.184.787,68
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	489.758,00	-	-	-
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	11.035.758,00	1.680.638,62	1.179.361,38	-
<b>Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere</b>	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
<b>Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>	53.355.000,00	53.355.000,00	53.355.000,00	53.355.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>408.834.849,10</b>	<b>322.600.958,50</b>	<b>310.120.017,61</b>	<b>295.318.132,58</b>

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	2.717.065,06	-	-	-
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	231.596.587,05	198.118.651,71	198.129.658,59	197.888.810,33
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	98.386.490,09	48.744.351,34	35.986.672,71	21.184.787,68
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	489.758,00	-	-	-
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	2.289.948,90	2.382.955,45	2.648.686,31	2.889.534,57
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	53.355.000,00	53.355.000,00	53.355.000,00	53.355.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>408.834.849,10</b>	<b>322.600.958,50</b>	<b>310.120.017,61</b>	<b>295.318.132,58</b>

## 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 2023, l'Organo di revisione ha verificato che sia stato 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).

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 2023-2025, nonché con gli impegni pluriennali.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2023	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>16.334.376,96</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	0,00
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	16.334.376,96
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	0,00
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>7.758.105,92</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>7.758.105,92</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	7.758.105,92
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

### Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2024

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per re-imputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per re-imputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>0,00</b>
Entrata in conto capitale	7.758.105,92
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>7.758.105,92</b>
<b>TOTALE</b>	<b>7.758.105,92</b>



## Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che 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;
- che 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.

### FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2023	2024	2025
		Previsioni di cassa	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		41.148.762,77			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	245.076.461,08	200.501.607,16	200.778.344,90	200.778.344,90
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	274.924.877,53	198.118.651,71	198.129.658,59	197.888.810,33
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	2.886.356,97	2.382.955,45	2.648.686,31	2.889.534,57
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>8.413.989,35</b>	-	-	-
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>		<b>8.413.989,35</b>	-	-	-
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>8.413.989,35</b>	-	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	16.334.376,96	7.758.105,92	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	72.149.817,68	32.409.974,38	28.228.566,79	21.184.787,68
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al	(-)	-	-	-	-

**Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025**

rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche					
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	2.302.476,83	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	60.549.083,51	48.744.351,34 7.758.105,92	35.986.672,71	21.184.787,68
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>9.298.257,34</b>	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	2.302.476,83	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	200.000,00	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>19.814.723,52</b>	-	-	-
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>	-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>0,00</b>	-	-	-

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

L'Organo di Revisione ha verificato che 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 ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchino gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata stimata per euro 26.701.102,69.

#### Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha potuto effettuare rinegoziazioni di mutui.

#### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente abbia 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 sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti ed osserva che la differenza è dovuta al fatto che per le utenze energetiche sarà riconosciuta un'entrata straordinaria.

#### La 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.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 33 del 6.12.2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

#### Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

#### Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

#### Linee di indirizzo per il programma triennale del fabbisogno del personale

Il Dup riporta le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA". Il programma triennale del fabbisogno del personale ex art. 91 TUEL e art. 35, comma 4, Dlgs 165/2001 costituirà parte integrante del PIAO 2023 – 2025.

L'Ente ha provveduto ad una rilevazione dei fabbisogni assunzionali, specificando che trattasi di ricognizione di massima.

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari di cui all'art. 58, comma 1 L. n. 112/2008 sarà oggetto di approvazione unitamente al bilancio di previsione.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore.

### **Programma degli incarichi**

L'Ente non ha allegato al DUP il programma annuale degli incarichi in quanto non sono previsti affidamenti ai sensi dell'art 7 Dlgs.vo 165/2001.

### **PNRR**

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

## ANNO 2023-2025

### **A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

#### **Entrate tributarie**

<i>Tributi</i>	<b>Esercizio 2022 (assestato)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Imposta sulle assicurazioni RC auto	29.500.000,00	29.000.000,00	29.000.000,00	29.000.000,00
Imposta di trascrizione al pubblico registro	17.895.130,87	18.200.000,00	18.200.000,00	18.200.000,00
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela ambientale	5.000.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00
Altre imposte	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>Totale</b>	<b>52.405.130,87</b>	<b>52.710.000,00</b>	<b>52.710.000,00</b>	<b>52.710.000,00</b>

#### **Proventi dei beni dell'ente**

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

##### **Proventi dei beni dell'ente**

	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	1.959.347,00	1.959.347,00	1.959.347,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>1.959.347,00</b>	<b>1.959.347,00</b>	<b>1.959.347,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	311.756,35	311.756,35	311.756,35
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>15,91%</b>	<b>15,91%</b>	<b>15,91%</b>

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

#### **Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni**

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni dell'Ente è il seguente:

**Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni**

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 51.100,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 1.767.500,00	€ 1.752.600,00	€ 1.727.300,00	€ 1.727.300,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

## ***B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI***

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

<b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b>				
<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>				
<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>	<b>Previsioni Def. 2022</b>	<b>Previsioni 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>	<b>Previsioni 2025</b>
101 Redditi da lavoro dipendente	22.910.074,80	19.775.505,56	20.222.790,99	20.428.165,38
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	2.036.143,66	1.911.162,44	1.948.643,78	1.948.643,78
103 Acquisto di beni e servizi	136.865.602,24	126.357.899,07	125.882.721,79	126.791.190,83
104 Trasferimenti correnti	66.580.902,66	46.708.597,82	46.827.718,46	45.480.258,94
105 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106 Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107 Interessi passivi	889.658,06	833.121,85	725.419,23	614.672,15
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	111.500,00	146.000,00	87.000,00	87.000,00
110 Altre spese correnti	2.202.705,63	2.386.364,97	2.435.364,34	2.538.879,25
<b>Totale</b>	<b>231.596.587,05</b>	<b>198.118.651,71</b>	<b>198.129.658,59</b>	<b>197.888.810,33</b>

### ***Acquisto beni e servizi***

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

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

#### ***Acquisto beni e servizi***

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 2.562.217,46	€ 3.202.022,76	€ 2.414.000,00	€ 2.414.000,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 3.088.875,57	€ 1.741.339,95	€ 1.937.775,79	€ 1.947.847,97
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)				
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)				
<b>Totale</b>	<b>€ 5.651.093,03</b>	<b>€ 4.943.362,71</b>	<b>€ 4.351.775,79</b>	<b>€ 4.361.847,97</b>

### **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'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto della ricognizione di massima effettuata e rispetta l'obbligo di riduzione 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.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto 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 tenga conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

### **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.



## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 48.744.351,34;
- per il 2024 ad euro 35.986.672,71;
- per il 2025 ad euro 21.184.787,68;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

## FONDI E ACCANTONAMENTI

### ***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, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 795.203,15 pari allo 0,40% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 878.639,93 pari allo 0,44% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 792.154,84 pari allo 0,40% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL**.

### ***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 600.000,00

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

### ***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 1.106.161,82 per l'anno 2023;
- euro 1.071.724,41 per l'anno 2024;
- euro 1.071.724,41 per l'anno 2025;

- 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.

L'Ente ha utilizzato il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente non si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

L'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

**Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

**Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

L'Ente al 31.12.2022 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al 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;

**INDEBITAMENTO**

19

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 siano 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:**

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	25.843.161,69	22.784.999,13	20.695.050,23	19.992.733,40	18.523.408,47
Nuovi prestiti (+)	0,00	200.000,00	1.680.638,62	1.179.361,38	0,00
Prestiti rimborsati (-)	3.058.162,56	2.289.948,90	2.382.955,45	2.648.686,31	2.889.534,57
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
<b>Totale fine anno</b>	<b>22.784.999,13</b>	<b>20.695.050,23</b>	<b>19.992.733,40</b>	<b>18.523.408,47</b>	<b>15.633.873,90</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	1.165.201,56	1.416.193,90	1.468.951,72	1.523.675,70	1.551.797,78

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 2023, 2024 e 2025 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:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	968.519,60	888.658,06	832.121,85	724.419,23	613.672,15
Quota capitale	3.058.162,56	2.289.948,90	2.382.955,45	2.648.686,31	2.889.534,57
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.026.682,16</b>	<b>3.178.606,96</b>	<b>3.215.077,30</b>	<b>3.373.105,54</b>	<b>3.503.206,72</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 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.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	968.519,60	888.658,06	832.121,85	724.419,23	613.672,15
entrate correnti	228.949.239,95	230.092.085,17	227.878.144,54	224.878.214,17	200.501.607,16
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,42%</b>	<b>0,39%</b>	<b>0,37%</b>	<b>0,32%</b>	<b>0,31%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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 per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2023	2024	2025
Garanzie prestate in essere	645.712,59	645.712,59	645.712,59
Accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite indebitamento			

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2023-2025 l'ente NON prevede di esternalizzare servizi.

Non vi sono società partecipate che hanno presentato perdite nell'ultimo bilancio approvato e che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile. Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021. Gli esiti della ricognizione che verranno sottoposti al Consiglio della Città Metropolitana entro la fine della'anno – come previsto dalla legge - risultano essere in sintesi i seguenti:

- ✓ di confermare, all'esito della ricognizione, il mantenimento delle seguenti partecipazioni detenute al 31 dicembre 2021:

dirette

- Agenzia per lo sviluppo Gal Genovese a r.l.
- A.M.T. Azienda Mobilità e Trasporti S.p.A.
- AMIU Azienda Multiservizi e d'Igiene Urbana S.p.A
- Liguria digitale S.p.A.

indirette

- AMIU Bonifiche S.p.A. controllata da AMIU S.p.A.
- Ge. Am. S.p.A. controllata da AMIU S.p.A.
- ARAL S.p.A.
- Sater S.p.A. controllata da AMIU S.p.A.

- ✓ In coerenza e in accordo con le determinazioni del socio Comune di Genova si prende atto delle seguenti azioni:

- a) dismissione entro il 31/12/2023 delle seguenti partecipazioni indirette, precedentemente mantenute in esercizio della facoltà di cui all'art 24 comma 5ter del TUSP, che ne consentiva il mantenimento non oltre il 2022: ATC esercizio S.p.A., Sessanta milioni di km esercizio S.c.a.r.l. e TICASS S.c.a.r.l.
- b) impartire ad AMT apposito indirizzo di razionalizzazione in relazione alla società ATP Esercizio s.r.l., avendo preso atto del contenuto della nota pervenuta al Comune di Genova prot. 8043 del 25/11/2022, con la quale AMT ha richiesto il mantenimento, sino al 2023, della propria partecipazione di controllo nella società ATP Esercizio:

Predisposizione entro il 30/05/23 di una relazione nella quale si valuti l'impatto e la perseguibilità del predisponendo Piano di sviluppo della società ATP Esercizio, in termini di convenienza economica, sostenibilità finanziaria, dando conto della compatibilità dei contenuti con i principi efficienza ed economicità della gestione, al fine di fornire all'Ente tutti gli elementi necessari a verificare la possibilità di mantenimento della partecipazione nella società;

- ✓ Si confermano, all'esito della ricognizione, gli indirizzi alle partecipazioni come di seguito

indicato:

- a) la razionalizzazione mediante liquidazione della società Atene S.r.l. a socio unico, nel 2021 è stata effettuata una reinternalizzazione dei servizi prestati dalla medesima società in quanto connessi alle funzioni assegnate dalla legge 56/2014 alla Città Metropolitana dal 31.12.2021 risulta in liquidazione
  
- ✓ Si prende atto che sono tuttora in corso le procedure di liquidazione per STL Terre di Portofino in liquidazione; Ecolegno Genova S.r.l. controllata da AMIU S.p.A.; Sater S.p.A. controllata da AMIU S.p.A. in liquidazione.

## 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.

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

CUP	AZIONI ATTIVATE	MISSIONE/COMPONENTE/INTERVENTO	DURATA (a)	FINANZIAMENTO DOPO ADEGUAMENTO PREZZI	Fase attuazione	info interne	finanziamento (€) iniziale
D76I2000010001	1. Attivati	M4.C1.I3.3	30-ott-25	6.160.000,00 €	Programmazione	(Edilizia - MIUR) - firmate convenzioni con Ministero Nov. 2022	5.600.000,00
D39J21003540001	1. Attivati	M4.C1.I3.3	26-mar-24	671.000,00 €	Esecuzione	(Edilizia - MIUR) - firmate convenzioni con Ministero Nov. 2022	610.000,00
D21B21000810001	1. Attivati	M4.C1.I3.3	04-lug-24	867.066,70 €	Programmazione	(Edilizia - MIUR) - firmate convenzioni con Ministero Nov. 2022	867.066,70
D31D20000560001	1. Attivati	M4.C1.I3.3	30-ott-24	2.046.000,00 €	Programmazione	(Edilizia - MIUR) - firmate convenzioni con Ministero Nov. 2022	1.860.000,00
D31D20000570001	1. Attivati	M4.C1.I3.3	15-dic-23	1.180.932,15 €	Esecuzione	(Edilizia - MIUR) - firmate convenzioni con Ministero Nov. 2022	1.180.932,15
D31D20000590001	1. Attivati	M4.C1.I3.3	30-mag-24	2.180.310,00 €	Esecuzione	(Edilizia - MIUR) - firmate convenzioni con Ministero Nov. 2022	1.982.100,00
D31D20000580001	1. Attivati	M4.C1.I3.3	15-giu-24	1.925.000,00 €	Programmazione	(Edilizia - MIUR) - firmate convenzioni con Ministero Nov. 2022	1.750.000,00
D36I2000020001	1. Attivati	M4.C1.I3.3	31-mar-26	3.300.000,00 €	Programmazione	(Edilizia - MIUR) - firmate convenzioni con Ministero Nov. 2022	3.000.000,00
D36I20000010001	1. Attivati	M4.C1.I3.3	09-set-24	1.430.000,00 €	Programmazione	(Edilizia - MIUR) - firmate convenzioni con Ministero Nov. 2022	1.300.000,00
D38B20001020001	1. Attivati	M4.C1.I3.3	03-mag-24	661.182,64 €	Programmazione	(Edilizia - MIUR) - firmate convenzioni con Ministero Nov. 2022	601.075,13
D38B20001000001	1. Attivati	M4.C1.I3.3	15-ago-25	1.155.000,00 €	Programmazione	(Edilizia - MIUR) - firmate convenzioni con Ministero Nov. 2022	1.050.000,00
D28B20000690001	1. Attivati	M4.C1.I3.3	30-nov-24	979.000,00 €	Programmazione	(Edilizia - MIUR) - firmate convenzioni con Ministero Nov. 2022	890.000,00
D38B20001010001	1. Attivati	M4.C1.I3.3	30-set-23	250.000,00 €	Esecuzione	(Edilizia - MIUR) - firmate convenzioni con Ministero Nov. 2022	250.000,00
D38B20000980001	1. Attivati	M4.C1.I3.3	20-nov-24	808.500,00 €	Programmazione	(Edilizia - MIUR) - firmate convenzioni con Ministero Nov. 2022	735.000,00
D38B20000960001	1. Attivati	M4.C1.I3.3	15-mar-24	330.000,00 €	Programmazione	(Edilizia - MIUR) - firmate convenzioni con Ministero Nov. 2022	300.000,00
D38B20000950001	1. Attivati	M4.C1.I3.3	10-feb-25	2.640.000,00 €	Programmazione	(Edilizia - MIUR) - firmate convenzioni con Ministero Nov. 2022	2.400.000,00
D34D22000190006	1. Attivati	M5.C2.I2.2	31-mar-26	30.392.258,90 €	Programmazione	PNRR - Piani Urbani Integrati (Via Giotto)	27.278.000,00
in attesa di CUP	2. da attivare	M4.C1.I3.3				Intervento di edilizia scolastica a SAN COLOMBANO CERTENOLI - PNRR tramite Regione	1.321.000,00
in attesa di CUP	Finanziato	M4C1_I1.3	31/06/2026	1.200.000,00	Programmazione	PNRR - MIUR - FUTURA - PALESTRE - Quarto	1.200.000,00
D32F22000870001	Ammissibile Non Finanziato	M2C1.1_I1.1	31-mar-26	20.865.147,00	Programmazione	PNRR MITE impianti rifiuti B	20.865.147,00
D39J22001480001	2. da attivare	M2C1.1_I1.1	31-mar-26	18.564.630,00	Programmazione	PNRR MITE impianti rifiuti A-B	18.564.630,00
D39J22001490001	2. da attivare	M2C1.1_I1.1	31-mar-26	16.855.008,00	Programmazione	PNRR MITE impianti rifiuti A-B	16.855.008,00
D29J22000890001	2. da attivare	M2C1.1_I1.1	31-mar-26	1.780.224,00	Programmazione	PNRR MITE impianti rifiuti A-B	1.780.224,00
D29J22000900001	2. da attivare	M2C1.1_I1.1	31-mar-26	1.104.100,00	Programmazione	PNRR MITE impianti rifiuti A-B	1.104.100,00
D39J22001510001	2. da attivare	M2C1.1_I1.1	31-mar-26	1.303.800,00	Programmazione	PNRR MITE impianti rifiuti A-B	1.303.800,00
D33D22000530001	2. da attivare	M2C1.1_I1.1	31-mar-26	1.569.392,00	Programmazione	PNRR MITE impianti rifiuti A-B	1.569.392,00
D31B22000820001	2. da attivare	M2C1.1_I1.1	31-mar-26	2.234.498,00	Programmazione	PNRR MITE impianti rifiuti A-B	2.234.498,00
D33D22000540001	2. da attivare	M2C1.1_I1.1	31-mar-26	993.135,00	Programmazione	PNRR MITE impianti rifiuti A-B	993.135,00
D31B22000830001	2. da attivare	M2C1.1_I1.1	31-mar-26	1.963.260,00	Programmazione	PNRR MITE impianti rifiuti A-B	1.963.260,00
D31E2200018001	Ammissibile Non Finanziato	M2C1.1_I1.1	31-mar-26	10.088.088,00	Programmazione	PNRR MITE impianti rifiuti B	10.088.088,00
D31B22000740001	2. da attivare	M2C1.1_I1.1	31-mar-26	21.046.047,00	Programmazione	PNRR MITE impianti rifiuti A-B	21.046.047,00
D37B2200031001	Ammissibile Non Finanziato	M2C1.1_I1.1	31-mar-26	5.093.569,00	Programmazione	PNRR MITE impianti rifiuti B	5.093.569,00
D31B18000600005	2. da attivare	M2C1.1_I1.1	31-mar-26	24.106.500,00	Programmazione	PNRR MITE D396 impianti rifiuti LINEA C	24.106.500,00
D61B21009000005	2. da attivare	M2C1.1_I1.1	31-mar-26	3.769.369,00	Programmazione	PNRR MITE D396 impianti rifiuti LINEA C	3.769.369,00
D11B21007200005	2. da attivare	M2C1.1_I1.1	31-mar-26	2.407.362,00	Programmazione	PNRR MITE D396 impianti rifiuti LINEA C	2.407.362,00
D51D22000000001	2. da attivare	M2C1.1_I1.1	31-mar-26	1.290.400,00	Programmazione	PNRR MITE D396 impianti rifiuti LINEA C	1.290.400,00
H42E22000080002	2. da attivare	M2C4 - I.4.2	31/12/2025	16.716.451,00	Programmazione	PNRR MITE M2C4_I4.2acqua	16.716.451,00
D36G21002480001	3. Finanziati	PNC	30-ott-22	107.516,00 €	Esecuzione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	107.516,00 €
D36G21002460001	3. Finanziati	PNC	30-giu-22	400.000,00 €	Conclusione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	400.000,00 €
D36G21002470001	3. Finanziati	PNC	02-giu-22	23.770,00 €	Conclusione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	23.770,00 €
D17H22000520001	3. Finanziati	PNC	29-nov-22	250.000,00 €	Esecuzione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	250.000,00 €
D47H22000330001	3. Finanziati	PNC	29-nov-22	380.000,00 €	Conclusione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	380.000,00 €
D37H22000650001	3. Finanziati	PNC	29-nov-22	270.000,00 €	Conclusione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	270.000,00 €
D97H22000380001	3. Finanziati	PNC	29-nov-22	170.000,00 €	Esecuzione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	170.000,00 €
D77H22000450001	3. Finanziati	PNC	29-nov-22	190.000,00 €	Conclusione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	190.000,00 €
D17H22001270001	3. Finanziati	PNC	29-nov-22	19.789,00 €	Esecuzione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	19.789,00 €
D47H22000950001	3. Finanziati	PNC	29-nov-22	49.426,00 €	Esecuzione	SNAI AREE INTERNE - non prevista	49.426,00 €

**Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025**

				€		convenzione	49.426,00 €
D47H22000340001	3. Finanziati	PNC	01-ago-23	161.273,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	161.273,00 €
D87H22000370001	3. Finanziati	PNC	01-ago-23	130.000,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	130.000,00 €
D97H22000390001	3. Finanziati	PNC	01-ago-23	225.000,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	225.000,00 €
D77H22000470001	3. Finanziati	PNC	01-ago-23	130.000,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	130.000,00 €
D47H22000350001	3. Finanziati	PNC	01-ago-23	115.000,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	115.000,00 €
D47H22000960001	3. Finanziati	PNC	01-ago-23	35.656,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	35.656,00 €
D27H22000390001	3. Finanziati	PNC	13-nov-24	250.000,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	250.000,00 €
D87H22000380001	3. Finanziati	PNC	13-nov-24	230.000,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	230.000,00 €
D17H22000530001	3. Finanziati	PNC	31-lug-24	285.000,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	285.000,00 €
D47H22000360001	3. Finanziati	PNC	31-lug-24	265.000,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	265.000,00 €
D77H22000480001	3. Finanziati	PNC	31-lug-24	230.000,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	230.000,00 €
D27H22001030001	3. Finanziati	PNC	31-lug-24	19.789,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	19.789,00 €
D47H22000970001	3. Finanziati	PNC	31-lug-24	49.426,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	49.426,00 €
D37H22001410001	3. Finanziati	PNC	01-ago-25	249.000,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	249.000,00 €
D17H22001320001	3. Finanziati	PNC	01-ago-25	250.000,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	250.000,00 €
D17H22001330001	3. Finanziati	PNC	01-ago-25	39.578,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	39.578,00 €
D27H22001090001	3. Finanziati	PNC	01-ago-25	190.000,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	190.000,00 €
D37H22001430001	3. Finanziati	PNC	01-ago-25	170.000,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	170.000,00 €
D97H22001160001	3. Finanziati	PNC	01-ago-25	310.000,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	310.000,00 €
D97H22001170001	3. Finanziati	PNC	14-nov-25	240.000,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	240.000,00 €
D47H22001090001	3. Finanziati	PNC	01-ago-25	265.000,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	265.000,00 €
D87H22001300001	3. Finanziati	PNC	01-ago-25	475.000,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	475.000,00 €
D37H22001440001	3. Finanziati	PNC	01-ago-25	360.000,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	360.000,00 €
D37H22001450001	3. Finanziati	PNC	01-ago-25	108.852,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	108.852,00 €
D27H22001100001	3. Finanziati	PNC	30-mar-26	269.789,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	269.789,00 €
D27H22001110001	3. Finanziati	PNC	30-mar-26	190.000,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	190.000,00 €
D87H22001310001	3. Finanziati	PNC	14-mar-26	135.000,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	135.000,00 €
D57H22001230001	3. Finanziati	PNC	14-mar-26	285.000,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	285.000,00 €
D87H22001320001	3. Finanziati	PNC	30-mar-26	230.000,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	230.000,00 €
D37H22001460001	3. Finanziati	PNC	30-mar-26	170.000,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	170.000,00 €
D87H22001330001	3. Finanziati	PNC	30-mar-26	49.426,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - non prevista convenzione	49.426,00 €
J57H21007050001	3. Finanziati	PNC	30-nov-22	170.000,00 €	Esecuzione	SNAI AREE INTERNE - protocollo operativo Prov di Savona	170.000,00 €
J57H22000780001	3. Finanziati	PNC	30-nov-22	424.000,00 €	Esecuzione	SNAI AREE INTERNE - protocollo operativo Prov di Savona	424.000,00 €
J57H22000790001	3. Finanziati	PNC	30-nov-23	255.000,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - protocollo operativo Prov di Savona	255.000,00 €
J57H22000800001	3. Finanziati	PNC	30-nov-24	424.000,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - protocollo operativo Prov di Savona	424.000,00 €
J57H22000810001	3. Finanziati	PNC	30-nov-25	849.000,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - protocollo operativo Prov di Savona	849.000,00 €
J57H22000820001	3. Finanziati	PNC	31-gen-26	424.000,00 €	Programmazione	SNAI AREE INTERNE - protocollo operativo Prov di Savona	424.000,00 €
D41B19000560001	1. Attivati	M5.C2.I2.2	31-mar-26	8.973.708,15 €	Programmazione	Piani Urbani Integrati	7.202.751,00

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.



## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- 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;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### 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.

### 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

Congrui 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

**Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025**

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.

## 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;
- 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 2023-2025 e sui documenti allegati.

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabrizio Rimassa

Dott. Piero Gherzi

Dott.ssa Patrizia Trabucco